Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью "Зима-Лето Спорт"	по ОКПО	65956927
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7813470661
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
197110, Санкт-Петербург г, Футбольная аллея, дом 1, строение 1, помещение 1145

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Зима-Лето Спорт"	по ОКПО	65956927		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
IV.1	Основные средства	1150	19 548	21 526	7 802
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 083	2 363	1 410
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	119	4 014
	Итого по разделу I	1100	23 631	24 008	13 226
	II. Оборотные активы				
IV.3	Запасы	1210	12 091	10 819	7 325
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
IV.4	Дебиторская задолженность	1230	77 849	71 588	59 900
IV.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	37 428	4 830	128
IV.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 186	274	14 230
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	130 554	87 511	81 583
	БАЛАНС	1600	154 185	111 519	94 809

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
IV.7	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
IV.7	Резервный капитал	1360	1	1	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	106 108	82 741	66 357
	Итого по разделу III	1300	106 119	82 752	66 368
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
IV.8	Прочие долгосрочные обязательства	1450	6 377	3 838	3 185
	Итого по разделу IV	1400	6 377	3 838	3 185
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	5	-
IV.9	Кредиторская задолженность	1520	20 263	13 059	17 088
IV.8	Обязательство по аренде	1525	5 358	5 182	2 947
IV.10	Оценочные обязательства	1540	16 068	6 683	5 221
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	41 689	24 929	25 256
	БАЛАНС	1700	154 185	111 519	94 809

Генеральный директор _____ _____ Терелюк Владимир Николаевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.



Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	65956927		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Зима-Лето Спорт"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
IV.11	Выручка	2110	653 855	530 402
IV.11	Себестоимость продаж	2120	(539 081)	(434 332)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	114 774	96 070
IV.11	Коммерческие расходы	2210	(33 372)	(32 423)
IV.11	Управленческие расходы	2220	(42 666)	(38 749)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	38 736	24 898
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 012	1 603
	Проценты к уплате	2330	(632)	(554)
IV.12	Прочие доходы	2340	1 113	-
IV.12	Прочие расходы	2350	(5 714)	(3 195)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	37 515	22 752
IV.13	Налог на прибыль организаций	2410	(14 148)	(6 367)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(15 868)	(7 320)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	1 720	953
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 367	16 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	23 367	16 384
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор _____ _____ Терелюк Владимир Николаевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКПО	65956927		
Организация: "Зима-Лето Спорт"				
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	-	1	66 357	66 368
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	10	-	-	-	1	66 357	66 368

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	16 384	16 384
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	10	-	-	-	1	82 741	82 752
	На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	1	82 741	82 752
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	10	-	-	-	1	82 741	82 752

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	23 367	23 367
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	1	106 108	106 119

Генеральный директор _____ _____ Терелюк Владимир Николаевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Зима-Лето Спорт" САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКПО	65956927		
Организация: "Зима-Лето Спорт"				
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	661 774	522 420
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	661 025	522 138
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
IV.6	прочие поступления	4119	749	282
	Платежи - всего	4120	(616 403)	(519 874)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(469 081)	(410 980)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(128 754)	(97 430)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(629)	(548)
	налога на прибыль организаций	4124	(11 848)	(7 076)
IV.6	прочие платежи	4129	(6 091)	(3 840)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	45 371	2 546

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	74 500	50 427
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	74 500	50 427
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(109 520)	(62 918)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 421)	(7 661)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(107 099)	(55 257)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(35 020)	(12 491)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1 383	2 451
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	1 383	2 451
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(8 822)	(6 462)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 391)	(2 451)
	прочие платежи	4329	(7 431)	(4 011)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(7 439)	(4 011)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	2 912	(13 956)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	274	14 230
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	3 186	274
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор (наименование должности) _____ (подпись) Терелюк Владимир Николаевич (расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Зима-Лето Спорт" * Санкт-Петербург

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА 11
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 14
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 17
ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 24
I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 24
II. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 25
III. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 26
1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 26
2. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 26
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 26
4. УЧЕТ АРЕНДЫ 27
5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 28
6. ЗАПАСЫ 28
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 30
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 30
9. ДОХОДЫ 30
10. РАСХОДЫ 30
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 30
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 31
13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 31
14. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 31
15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ 31
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 32
1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 32
2. АРЕНДА 32
3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 33
4. ЗАПАСЫ 34
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 34
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 34
7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 34
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 34
9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 35
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 36
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 36
12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 37
13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 38

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ 38
15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 39
16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 41

Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Зима-Лето Спорт»
за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности (далее по тексту – «отчетность») Общества с ограниченной ответственностью «Зима-Лето Спорт» по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «Зима-Лето Спорт».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Зима-Лето Спорт» (далее – «Общество»).

Юридический адрес Общества:
197110, Санкт-Петербург, Футбольная аллея, д. 1, строение 1, помещение 1145,

Сведения о об образовании юридического лица:
Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу, Создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования.
Дата государственной регистрации: 28 апреля 2010 года.
Основной государственный регистрационный номер 1107847136176.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7813470661.
Код причины постановки на учет (КПП): 781301001.

В июне 2023 г. произошло изменение долей участия в уставном капитале и единственным участником Общества стало АО «Футбольный Клуб «Зенит», зарегистрированное и действующее на территории Российской Федерации. Основными акционерами АО «Футбольный Клуб «Зенит» являются АО «Газпромбанк» (доля участия 35,7%) и ООО «Газпром Трансгаз Санкт-Петербург» (доля участия составляет 35,4%), которые являются соответственно зависимым и дочерним обществом ПАО «Газпром», публикующего свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном законодательством РФ.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 56 человек (в 2024 году – 53 человека).

Высший орган управления – Общее собрание участников Общества.
Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.
Генеральным директором Общества в 2024 и 2025 годах являлся Терелюк Владимир Николаевич.
Решением участника Общества от 1 августа 2024 года были продлены полномочия Терелюка Владимира Николаевича в качестве Генерального директора Общества до 22 октября 2027 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подписана 30 апреля 2026 года. Данная бухгалтерская отчетность заменяет бухгалтерскую отчетность, датированную и подписанную 31 марта 2026 года, с целью внесения ряда исправлений. Данные исправления включали следующее:

- Были внесены корректировки в Бухгалтерский баланс в части исправления классификации финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 г. в сумме 37 428 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. в сумме 4 830 тыс. руб. и на 31 декабря 2023 г. в сумме 128 тыс. руб.

Строка бухгалтерского баланса	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения (долгосрочные)	37 428	4 830	128
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
Корректировка			
Финансовые вложения (долгосрочные)	(37 428)	(4 830)	(128)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	37 428	4 830	128
Сумма после корректировки			
Финансовые вложения (долгосрочные)	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	37 428	4 830	128

- Были внесены корректировки в Отчет о движении денежных средств в части исправления классификации арендных платежей за 12 месяцев 2025 г. в сумме 7 588 тыс. руб.

Строка отчета о движении денежных средств	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(475 881)	6 801	(469 082)
Прочие платежи	4329	(630)	(6 801)	(7 431)

- Были внесены иные корректировки в табличные и текстовые пояснения.

II. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2025 года произошло снижение ключевой ставки с 20% до 16%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством

III. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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. Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Стоимость активов не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации).

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

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 объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	5-10
Машины и оборудование	2-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Изменения первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

4. УЧЕТ АРЕНДЫ

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В

случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество не признает ППА и обязательство по аренде в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018, по предметам аренды, рыночная стоимость которых без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. или срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом и нормы амортизации определяются по тем же правилам, которые установлены для определения срока полезного использования схожих по характеристикам основных средств.

Срок полезного использования не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость ППА признается равной нулю, если договором аренды не установлено иное.

Право пользования активом в балансе Общества отражается по статье 1150 «Основные средства». Сумма начисленной амортизации включается в состав расходов по обычным видам деятельности. Обязательство по аренде в балансе Общества отражается по статье 1450 «Прочие обязательства» или 1525 «Обязательства по аренде» в соответствии со сроками погашения.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Капитальные 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. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

6. ЗАПАСЫ

Запасы учитываются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В качестве запасов принимаются

активы:

- сырье, материалы, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные в других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- запасы, используемые для коммерческих и управленческих нужд организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является однородная группа номенклатурных позиций.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.
Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:
- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, то есть любые активы, необходимые для нужд функционирования управленческого персонала в обслуживающих отделах Общества, подлежат списанию в расходы Общества единовременно в момент их приобретения.

Общество ведет учет затрат и формирует себестоимость готовой продукции по местам их возникновения. Под местом возникновения затрат Общество понимает каждое отдельное структурное подразделение по организации питания.

В производственном процессе Общества незавершенное производство отсутствует как стадия производства, а готовая продукция имеет очень короткий срок хранения - в течение нескольких часов. Готовая продукция, не реализованная в течение срока ее хранения, подлежит уничтожению и списанию на соответствующую статью расхода производственного процесса.

Себестоимость готовой продукции оценивается Обществом в сумме прямых затрат, приходящихся на конкретную единицу продукции, без включения в данный показатель накладных производственных затрат (косвенных затрат) - метод директ-костинг. Переменные и постоянные накладные производственные затраты (косвенные затраты) не распределяются Обществом между конкретными видами и единицами готовой продукции, они списываются единовременно в полном объеме на финансовый результат по месту их возникновения структурное подразделение по организации питания в периоде их возникновения.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи готовой продукции. Общество включает в фактическую себестоимость товаров затраты по заготовке и доставке запасов до складов, производимые до момента передачи в продажу или использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу средней себестоимости (средней скользящей).

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:
- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накилок) и НДС.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является: договор (выданные займы).

9. ДОХОДЫ

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе выручки отражаются доходы от продажи готовой продукции, товаров, оказания услуг. В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

10. РАСХОДЫ

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с производством, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с

осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- прочие оценочные обязательства.

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

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

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.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

14. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Организация отражает в бухгалтерском

учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Организация признает отложенные налоговые активы при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. В этом случае Организация списывает такой отложенный налоговый актив.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств представлена ниже

Наименование показателя	Год	На начало периода		Изменение за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Итого основные средства	**2025**	**29 626**	**(8 100)**	**12 464**	**(6 202)**	**813**	**(9 053)**	**35 888**	**(16 340)**
	2024	**11 358**	**(3 556)**	**18 268**	-	-	**(4 544)**	**29 626**	**(8 100)**
Машины и оборудование	2025	5 018	(954)	2 993	-	-	(1 077)	8 011	(2 031)
	2024	2 023	(511)	2 995	-	-	(443)	5 018	(954)
Здания и сооружения	2025	7 915	(1 007)	119	(6 202)	813	(863)	1 832	(1 057)
	2024	468	(89)	7447	-	-	(918)	7 915	(1 007)
Другие виды основных средств	2025	1 672	-	154	-	-	(507)	1 826	(507)
	2024	-	-	1 672	-	-	-	1 672	-
Активы в форме права пользования	2025	15 021	(6 139)	9 199	-	-	(6 606)	24 220	(12 745)
	2024	8 867	(2 956)	6 154	-	-	(3 183)	15 021	(6 139)

2. АРЕНДА

Общество арендует торговые и складские помещения в одном регионе России в городе Санкт-Петербурге. Арендуемое имущество используется в текущей деятельности общества, в качестве складов, пунктов питания.

Стоимость права пользования активами принята равной его справедливой стоимости.

Право пользования активом отражается Обществом по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении прав пользования активами в отчетном периоде представлена в пункте 1. «Основные средства» Пояснений.

Информация об обязательствах по аренде представлена в пункте 9. «Обязательства по аренде» Пояснений.

3. ЗАПАСЫ

Наименование показателя	Год	Остаток на начало периода	Затраты	Себестоимость выбытие	Оборот запасов между их группами	Остаток на конец периода
Запасы – всего	**2025**	**10 819**	**256 551**	**(255 280)**	**-**	**12 091**
	2024	**7 325**	**235 516**	**(232 022)**	**-**	**10 819**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	10 819	181 375	(27 487)	(152 616)	12 091
	2024	5 112	141 226	(73 007)	(62 512)	10 819
Товары для перепродажи	2025	-	75 176	(227 793)	152 616	-
	2024	2 213	94 290	(159 015)	62 512	-

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	**Год**	**На начало**		**Изменение за период**			**На конец**	
				Поступило				
		по условиям договора	**резерв по сомнительным долгам**	**в результате хозяйственных операций**	**Начисление резерва**	**Погашение**	**по условиям договора**	**резерв по сомнительным долгам**
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	63 512	(249)	71 055	(309)	(63 512)	71 055	(558)
	2024	55 454	(219)	63 512	(30)	(55 454)	63 512	(249)
Авансы выданные	2025	3 581	-	1 697	-	(3 581)	1 697	-
	2024	1 342	-	3 581	-	(1 342)	3 581	-
Прочая	2025	4 744	-	5 655	-	(4 744)	5 655	-
	2024	3 323	-	4 744	-	(3 323)	4 744	-
Итого	**2025**	**71 837**	**(249)**	**78 407**	**(309)**	**(71 837)**	**78 407**	**(558)**
	2024	**60 119**	**(219)**	**71 837**	**(30)**	**(60 119)**	**71 837**	**(249)**

Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	**На 31 декабря 2025 года**		**На 31 декабря 2024 года**		**На 31 декабря 2023 года**	
	учтенная по условиям договора	**балансовая стоимость**	**учтенная по условиям договора**	**балансовая стоимость**	**учтенная по условиям договора**	**балансовая стоимость**
Расчеты с покупателями и заказчиками	558	-	249	-	219	-

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена ниже

Наименование показателя	**Год**	**Остаток на начало**	**Выдано**	**Возвращено**	**Остаток на конец**
Предоставленные займы краткосрочные	2025	4 830	107 098	(74 500)	37 428
	2024	128	55 257	(50 555)	4 830
Итого финансовые вложения	**2025**	**4 830**	**107 098**	**(74 500)**	**37 428**
	2024	**128**	**55 257**	**(50 555)**	**4 830**

Процентные доходы по предоставленным займам в сумме 3 263 тыс. руб. за 2025 год и 1 320 тыс. руб. за 2024 год отражены в отчете о финансовых результатах в строке 2320 «Проценты к получению»

Предоставленные займы

В качестве финансовых вложений в составе оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. учитываются краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, прочим физическим лицам и сотрудникам организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма займа	Срок погашения	Годовая ставка процентов
АО «ФК ЗЕНИТ»	37 428	31.12.2026	16%
Итого	**37 428**	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024 года предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма займа	Срок погашения	Годовая ставка процентов
АО «ФК ЗЕНИТ»	4 830	31.12.2025	21%
Итого	**4 830**	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма займа	Срок погашения	Годовая ставка процентов
Прочие предоставленные займы	128	31.08.2024	7,5%
Итого предоставленные	**128**	-	-

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе	39	140	665
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	3 147	134	13 565
Итого	**3 186**	**274**	**14 230**

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Состав прочих денежных потоков, отраженных в строках 4119 и 4129 отчета о движении денежных средств:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) отчета о движении денежных средств		
Проценты по депозитам до востребования	749	282
Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» отчета о движении денежных средств	**749**	**282**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) отчета о движении денежных средств		
Банковские комиссии	(6 063)	(3 635)
Иные платежи	(28)	(206)
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» отчета о движении денежных средств, при выполнении условия переноса показателей отчета ОДДС	**(6 091)**	**(3 840)**

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составил 10 тыс. руб. и был полностью оплачен.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. величина резервного капитала составила 10% от величины уставного капитала.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Прочие обязательства

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2025 г. составляют:

Арендодатель	Договор аренды	Предмет аренды	Проценты, начисленные в 2025 г. на задолженность по арендным платежам	Проценты, начисленные в 2024 г. на задолженность по арендным платежам	Процентная ставка	Основание для применяемой процентной ставки
ООО "Зенит-Арена"	Договор аренды от 09.12.2019	коммерческое помещение по адресу Футбольная аллея д.1 стр.1	114	352	9,47%	Ставка, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на условиях сопоставимых с условиями договора аренды
ООО "Зенит-Арена"	Дог. ЗА-066-2025-Д от 01.03.2025	коммерческое помещение по адресу Футбольная аллея д.8	48	-	21%	
ООО "ПРИЗМА"	09\02\22 (соглашение об уступке)	коммерческое помещение по адресу набережная реки Фонтанки д.109	361	133	9,47%	
АО "ФК "Зенит"	Договор аренды № 01/03/18 от 01.03.2018	коммерческое помещение по адресу Верности д. 21	20	63	9,47%	

Сроки аренды определяются Обществом по условиям договоров и исходя из горизонта стратегического планирования до 3 (трех) лет. Величина обязательств по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшается на уплаченные арендные платежи.

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства по аренде составили по состоянию на 31 декабря 2025 г.: 6 377 тыс. руб.
(31 декабря 2024 г.: 3 838 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 3 185 тыс. руб.)

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства по аренде составили по состоянию на 31 декабря 2025 г.: 5 358 тыс. руб.
(31 декабря 2024 г.: 5 182 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 2 947 тыс. руб.).

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменение за период				Остаток на конец периода
			Поступило		Выбыло		
			в результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	списание на финансовый результат	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	2 611	6 666	-	(2 608)	(3)	6 666
	2024	2 572	2 611	-	(2 493)	(79)	2 611
Авансы полученные	2025	730	8 190	-	(730)	-	8 190
	2024	-	730	-	-	-	730
Расчеты по налогам и сборам	2025	6 262	2 750	-	(6 262)	-	2 750
	2024	12 307	6 262	-	(12 307)	-	6 262
Прочая	2025	3 461	2 657	-	(3 461)	-	2 657
	2024	2 209	5 907	5	(4 660)	-	3 461
Итого	**2025**	**13 064**	**20 263**	**-**	**(13 061)**	**(3)**	**20 263**
	2024	**17 088**	**15 510**	**5**	**(19 460)**	**(79)**	**13 064**

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах за 2025 и 2024 года представлена в таблице:

Отчетный период	Предстоящие отпуска	Вознаграждение персоналу	Итого
Признано в предыдущем периоде	(3 988)	(2 695)	(6 683)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	5 221	-	5 221
31 декабря 2024 г.	**(3 988)**	**(2 695)**	**(6 683)**
Признано в отчетном периоде	(11 479)	(4 590)	(16 068)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	3 621	2 695	6 316
Списано в счет отражения доходов от восстановления неиспользованного резерва	367	-	367
31 декабря 2025 г.	**(11 479)**	**(4 590)**	**(16 068)**

Резервы по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. являются краткосрочными.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работников

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. в размере 11 479 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на вознаграждение персоналу

На 31 декабря 2025 г. Обществом создан резерв в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом вознаграждения персоналу по итогам 2025 г. в размере 4 590 тыс. руб. По мнению руководства, фактический

расход по выплатам вознаграждения в 2026 году не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и готовой продукции в рамках предоставления услуг общественного питания (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров и готовой продукции, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Под выручкой от продаж понимаются доходы от обычных видов деятельности, полученные Обществом на систематической основе, по следующим направлениям:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оказание услуг общественного питания	653 855	(539 081)	114 774
Итого за 2025 г.	**653 855**	**(539 081)**	**114 774**
Оказание услуг общественного питания	530 402	(434 332)	96 070
Итого за 2024 г.	**530 402**	**(434 332)**	**96 070**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров и готовой продукции, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Затраты на производство	**2025 г.**	**2024 г.**
Материальные затраты	431 294	349 609
Расходы на оплату труда	135 965	119 222
Отчисления на социальные нужды	37 016	31 410
Амортизация	9 052	4 544
Прочие затраты	1 791	719
Итого по элементам	**615 119**	**505 504**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**615 119**	**505 504**

Себестоимость	**2025 г.**	**2024 г.**
Списание сырья	239 869	215 054
Оказанные услуги, выполненные работы (расчеты с поставщиками)	156 117	126 993
Оплата труда	107 453	67 218
Начисление страховых взносов	21 953	18 131
Амортизация основных средств	9 052	4 544
Резервы	3 736	1 720
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	900	672
Итого себестоимость	**539 080**	**434 332**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Оплата труда	20 308	23 489
Начисление страховых взносов	9 317	6 945
Резервы	3 747	1 421
Прочее	-	568
Итого коммерческие расходы	**33 372**	**32 423**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Оплата труда	21 934	21 832
Резервы	9 858	4 202
Начисление страховых взносов	5 746	6 335
Оказанные услуги, выполненные работы (расчеты с поставщиками)	5 006	3 577
Списание ТМЦ	122	2 780
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	23
Итого управленческие расходы	**42 666**	**38 749**

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы были представлены следующими статьями:

Прочие доходы	**Доходы за 2025 г.**	**Доходы за 2024 г.**
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 109	-
Списание кредиторской задолженности	3	-
Итого прочие доходы	**1 112**	-

Прочие расходы	**Расходы за 2025 г.**	**Расходы за 2024 г.**
Расходы на услуги банков	5 380	3 156
Резервы по сомнительным долгам	309	30
Пени	25	2
Списание дебиторской задолженности	1	-
Налоги и сборы	-	7
Итого прочие расходы	**5 715**	**3 195**

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Прибыль Общества до налогообложения за 2025 г. составила 37 515 тыс. руб. (2024 г.: 22 752 тыс. руб.)

По налогу на прибыль в 2025 г. Общество применяет ставку 25% (2024 г.: 20%).

Наименование	**2025 г.**		**2024 г.**	
	Разница	**Налоговый эффект**	**Разница**	**Налоговый эффект**
Условный расход по налогу на прибыль		**9 379**		**4 551**
Постоянные налоговые расходы				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (списания материалов, расходы по доставке сотрудников к месту работы)	19 076	4 769	11 441	2 288
ИТОГО ПНО	-	**4 769**	-	**2 288**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
По оценочным обязательствам по премиям и предстоящей оплате неиспользованных отпусков	6 880	1 720	2 404	481
Эффект от повышения ставки налога на прибыль	-	-	-	473
Увеличение отложенных налоговых активов		**1 720**		**954**
Текущий налог на прибыль		**15 868**		**7 320**

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйственное общество, другие связанные стороны.
Виды и объем операций с НДС со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2025	2024
Продажа товаров, работ, услуг	**319 647**	**284 355**
- основное хозяйственное общество	272 612	233 192
- компании, находящиеся под значительным влиянием	117	-
- компании, находящиеся под общим контролем	46 918	51 163
Приобретение товаров, работ, услуг	**62 981**	**36 816**
- основное хозяйственное общество	49 733	31 647
- компании, находящиеся под общим контролем	7 804	2 019
- компании, оказывающие значительное влияние	5 444	3 150
Процентные доходы	**4 012**	**1 599**
- основное хозяйственное общество	3 263	1 317
- компании, оказывающие значительное влияние	749	282
Арендные платежи	**6 010**	**3 422**
- основное хозяйственное общество	612	
- компании, находящиеся под общим контролем	5 398	3 422
Поступление денежных средств от связанных сторон:	**328 025**	**279 570**
- основное хозяйственное общество	287 656	225 983
- компании, находящиеся под значительным влиянием	118	2 207
- компании, находящиеся под общим контролем	40 251	51 380
Направление денежных средств связанным сторонам:	**57 901**	**37 903**
- основное хозяйственное общество	49 054	34 489
- компании, находящиеся под общим контролем	8 847	3 414
Поступление по займам выданным	**74 500**	**50 427**
- основное хозяйственное общество	74 500	50 427
Направление денежных средств по займам выданным	**107 099**	**55 257**
- основное хозяйственное общество	107 099	55 257
Поступление по займам полученным	**1 383**	**2 451**
- основное хозяйственное общество	1 383	2 451
Направление денежных средств по займам полученным	**1 391**	**2 451**
- основное хозяйственное общество	1 391	2 451

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	**74 797**	**64 084**	**54 977**
- основное хозяйственное общество	21 796	26 051	13 926
- компании, находящиеся под общим контролем	53 001	38 033	39 311