

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Простая еда»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Простая еда» (ОГРН 1191215004045) (далее – Общество) за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н) включает:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года (код формы по ОКУД 0710001);
- отчет о финансовых результатах за 2025 год (код формы по ОКУД 0710002);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно:
 - отчет об изменениях капитала за 2025 год (код формы по ОКУД 0710004);
 - отчет о движении денежных средств за 2025 год (код формы по ОКУД 0710005);
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются

достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Признание и оценка выручки (раздел 10 пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Данный вопрос рассматривается нами, как ключевой вопрос аудита, так как показатель выручки оказывает значительное влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

В соответствии со спецификой деятельности Общества выручка образуется в основном за счет оказания услуг общественного питания.

Сумма выручки отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах Общества. Раскрытие Обществом структуры выручки приведено в разделе 10 пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». Учет выручки ведется по методу начисления.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- проверку на выборочной основе операций по оказанию услуг общественного питания и оптовой реализации продуктов питания собственного производства на предмет обоснованности, полноты и временной определенности признания в бухгалтерском учете выручки;
- оценку полноты и правильности представления и раскрытия информации в отношении выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация

включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента облигаций и годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и участника Общества за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участник Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень

уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в

целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участником Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем участнику Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участника Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
Анистратенко Светлана Анатольевна
(ОРНЗ 21706008153)

Лицо, уполномоченное действовать от имени
ООО «Балтийский аудит» по доверенности
№ б/н от 16.12.2025
Нестерова Ирина Владимировна
(ОРНЗ 21706008300)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»
196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30
ОРНЗ 11406045396

«27» апреля 2026 года



Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: ООО "Простая еда"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения
424003, Республика Марий Эл, г Йошкар-Ола, ул Зеленая, д. 1А

по ОКПО	40856633
ИНН	1215229593
по ОКОПФ	12300
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "Балтийский аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7810957263
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1147847390250

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Единственный участник

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД	Коды		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	40856633		
по ОКЕИ	384		

Организация: ООО "Простая еда"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3	Нематериальные активы	1110	513	658	0
4	Основные средства	1150	701 031	535 597	241 764
	в том числе:				
	Собственные основные средства		248 795	91 310	47 606
	Незавершенное строительство		146 425	200 552	37 583
	Права пользования активами		305 811	243 725	156 575
	Отложенные налоговые активы	1180	3 612	2 482	1 244
	Прочие внеоборотные активы	1190	191	343	846
	Итого по разделу I	1100	705 347	539 080	243 854
	II. Оборотные активы				
6	Запасы	1210	67 831	75 894	51 023
	в том числе:				
	Сырье и материалы		49 949	62 778	39 748
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	965	3 199	319
7	Дебиторская задолженность	1230	75 294	44 375	142 860
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками		10 932	13 873	91 297
	Проценты по предоставленным краткосрочным займам		57 579	25 948	2 829
	Предоставленные краткосрочные беспроцентные займы		0	0	44 854
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	268 693	180 548	47 111
	в том числе:				
	Предоставленные краткосрочные процентные займы		268 693	180 548	47 111
	Денежные средства и денежные	1240	33 400	21 392	13 386
	Прочие оборотные активы	1260	28	44	18
	Итого по разделу II	1200	446 211	325 452	254 717
	БАЛАНС	1600	1 151 558	864 532	498 571

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
12	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	244 424	173 374	97 216
	Итого по разделу III	1300	244 434	173 384	97 226
	IV. Долгосрочные обязательства				
8.1	Заемные средства	1410	306 027	227 016	139 375
	в том числе:				
	Кредиты, подлежащие погашению в срок более 12 месяцев после отчетной даты		106 027	99 704	139 375
	Собственные облигации		200 000	127 312	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	14 184	21	1 294
8.1	Прочие долгосрочные обязательства	1450	213 215	181 455	114 218
	в том числе:				
	Долгосрочные арендные обязательства		213 215	181 455	114 218
	Итого по разделу IV	1400	533 426	408 492	254 887
	V. Краткосрочные обязательства				
8.2	Заемные средства	1510	195 510	134 195	47 872
	в том числе:				
	Кредиты, подлежащие погашению в срок до 12 месяцев после отчетной даты		195 510	134 195	47 872
8.2	Кредиторская задолженность	1520	163 686	137 417	92 988
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками		41 665	46 404	30 206
	Краткосрочные арендные обязательства		87 688	64 329	38 598
	Доходы будущих периодов	1530	1 857	1 987	0
8.3	Оценочные обязательства	1540	12 645	9 057	5 598
	Итого по разделу V	1500	373 698	282 656	146 458
	БАЛАНС	1700	1 151 558	864 532	498 571

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Хисматуллина Суфия Нурфаисовна
(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата			0710002		
(число, месяц, год)			31	12	2025
по ОКПО			40856633		
по ОКЕИ			384		

Организация: ООО "Простая еда"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
10	Выручка	2110	1 736 965	1 442 544
	в том числе:			
	Выручка от оказания услуг общественного питания		1 724 060	1 428 342
10	Себестоимость продаж	2120	(842 865)	(748 802)
	в том числе:			
	Себестоимость при оказании услуг общественного питания		(832 640)	(736 645)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	894 100	693 742
10	Коммерческие расходы	2210	(413 695)	(336 929)
10	Управленческие расходы	2220	(180 874)	(136 393)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	299 531	220 420
10	Проценты к получению	2320	43 360	28 655
10	Проценты к уплате	2330	(116 019)	(58 287)
10	Прочие доходы	2340	19 008	20 721
10	Прочие расходы	2350	(99 493)	(99 006)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	146 387	112 503
	Налог на прибыль организаций	2410	(63 629)	(36 837)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(50 596)	(38 856)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(13 033)	2 019
	Прочее	2460	0	492
	Чистая прибыль (убыток)	2400	82 758	76 158

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Совокупный финансовый результат	2500	82 758	76 158

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Хисматуллина Суфия Нурфаисовна

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Форма по ОКУД	Коды
Отчетная дата	0710004
(число, месяц, год)	31 12 2025
по ОКПО	40856633
по ОКЕИ	384

Организация: ООО "Простая еда"
Единица измерения: тыс. руб.

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	-	-	-	-	97 216	97 226
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	10	-	-	-	-	97 216	97 226

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	-	-	-	-	-	76 158	76 158
	На 31 декабря 2024 г.	3250	10	-	-	-	-	173 374	173 384
	На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	-	173 374	173 384
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	10	-	-	-	-	173 374	173 384

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
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	82 758	82 758
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(11 708)	(11 708)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	-	244 424	244 434

Генеральный директор
(наименование должности)

31 марта 2026 г.

Хисматуллина Суфия Нурфаисовна

(расшифровка подписи)

(подпись)



Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
40856633		
384		

Организация: ООО "Простая еда"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 724 799	1 427 468
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 710 188	1 421 567
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 386	2 189
	прочие поступления	4119	12 225	3 712
	Платежи - всего	4120	(1 567 986)	(1 296 719)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(857 851)	(786 181)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(488 621)	(374 154)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(114 298)	(55 821)
	налога на прибыль организаций	4124	(53 493)	(40 049)
	прочие платежи	4129	(53 723)	(40 514)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	156 813	130 749

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	154 749	33 165
	в том числе:			
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	151 401	25 629
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 348	5 536
	прочие поступления	4219	-	2 000
	Платежи - всего	4220	(342 199)	(252 288)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(82 045)	(130 653)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(239 546)	(114 212)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(20 608)	(7 423)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(187 450)	(219 123)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	609 574	394 113
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	536 772	266 915
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	72 802	127 198

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(566 929)	(297 733)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(11 708)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(471 553)	(223 375)
	прочие платежи	4329	(83 668)	(74 358)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	42 645	96 380
	Сальдо денежных потоков за период	4400	12 008	8 006
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	21 392	13 386
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	33 400	21 392

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Хисматуллина Суфия Нурфаисовна
(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Простая еда»
за 2025 год
Единица измерения – тыс. руб.**

Йошкар-Ола

2026

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	2
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	3
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.....	4
Основные средства	4
Аренда (лизинг)	5
Прочие вложения в ОС	7
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
6. ЗАПАСЫ.....	8
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
Заемные средства	11
Долгосрочные обязательства	12
Краткосрочные обязательства.....	14
Оценочные обязательства.....	17
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	17
10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	18
Доходы и расходы от обычных видов деятельности	18
Процентные доходы.....	20
Процентные расходы	20
Прочие доходы и расходы	21
Налог на прибыль.....	21
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	22
12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	22
Уставный капитал и чистые активы	22
Операции со связанными сторонами.....	23
Затраты по основному управленческому персоналу	28
События после отчетной даты	28
Информация по сегментам	28
Корректировки показателей отчетности за прошлые годы.....	29
Аудит бухгалтерской отчетности	29
Управление рисками	29
Непрерывность деятельности.....	31

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Простая еда» за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Простая еда» (далее Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Простая еда», дата регистрации Общества 30.07.2019 г.

Общество состоит на налоговом учете в Управлении Федеральной налоговой службы № 1200 по Республике Марий Эл, ИНН 1215229593, ОГРН 1191215004045

Место регистрации Общества: 424003, Республика Марий Эл, город Йошкар-Ола, ул. Зеленая, д. 1А

Основной вид деятельности Общества – деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

Единственным участником Общества (доля в уставном капитале 100%) и Бенефициарным владельцем является Одинцов Николай Александрович,

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором является Хисматуллина Суфия Нурфаисовна.

Среднегодовая численность работающих за 2025 г. составила 485 человек, за 2024 г. – 428 человек.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета, применяемая в 2025 году, утверждена приказом генерального директора Общества № 66 от 31.12.2024 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ. Формы бухгалтерской отчетности соответствуют положениям ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом № 04.10.2023г. №157н.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к активам баланса за отчетный период составляет не менее 10% процентов. При детализации существенных показателей в дополнительных строках указывается информация по показателям, доля которых составляет более 20 процентов в составе существенного показателя.

Информация об основных положениях учетной политики по учету активов и обязательств, доходов, расходов раскрыта далее в соответствующих разделах вместе с информацией о показателях по этим статьям отчетности.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, стоимостью более 100 000 руб.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество начисляет амортизацию НМА линейным способом. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 убытки от обесценения нематериальных активов не признавались ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, а также отсутствия у Общества в 2025 г., 2024 г. и в 2023 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г. ²	1215	(557)		()	(334)							1409	(896)
	за 20 24 г. ³	34	(34)	1181	()	(523)							1215	(557)
в том числе: Программы ЭВМ	за 20 25 г. ²	1215	(557)		()	(334)							1215	(891)
	за 20 24 г. ³	34	(34)	1181	()	(523)							1215	(557)
из них исключительные права	за 20 25 г. ²	34	(34)		()	()							34	(34)
	за 20 24 г. ³	34	(34)		()	()							34	(34)
Лицензии и разрешения	за 20 25 г. ²		()	195	()	(5)							195	(5)
	за 20 24 г. ³		()		()	()								()

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	513	658	0
в том числе:			
Программы ЭВМ	323	658	0
Лицензии и разрешения	190	0	0

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Транспортные средства

Машины и оборудование (кроме офисного)

Неотделимые улучшения арендованного имущества

Другие виды ОС

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

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

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; 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.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, а также сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, регламентированном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесцenenие	поступило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцenenие
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцenenие			перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцenenие		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	125856	(34545)	160199	(810)	58	(13771)				18777	(6969)	304023	(55228)
	за 20 24 г. ³	54132	(6525)	55412	(0)	0	(12100)				16312	(15921)	125856	(34546)
в том числе:	за 20 25 г. ²	3564	(3564)		()		()						3564	(3564)
	за 20 24 г. ³		()		()		()				3564	(3564)	3564	(3564)
Транспортные средства	за 20 25 г. ²													
	за 20 24 г. ³		()		()		()				3564	(3564)	3564	(3564)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 25 г. ²	92037	(29450)	13045	()		(10078)				18777	(6969)	123859	(46497)
	за 20 24 г. ³	35202	(5961)	44087	()		(11132)				12748	(12357)	92037	(29450)
Неотделимые улучшения арендованного имущества	за 20 25 г. ²	25162	(1186)	123789	(677)	45	(1846)						148275	(2988)
	за 20 24 г. ³	18001	(465)	7161	()		(721)						25162	(1186)
Другие виды основных средств	за 20 25 г. ²	5093	(345)	23365	(133)	13	(1846)						28324	(2179)
	за 20 24 г. ³	929	(99)	4164	()		(247)						5093	(345)

Аренда (лизинг)

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин в соответствии с п. 15 ФСБУ 25/2018. В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с п. 15 ФСБУ 25/2018, для целей дисконтирования организация применяет ставку дисконтирования, определяемую исходя из средневзвешенных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями

нефинансовым организациям в рублях в целом по Российской Федерации (всего), опубликованных на сайте <https://cbr.ru/statistics/>, на последнюю актуальную доступную дату (п. 12 Рекомендации Р-65/2015-КлР "Ставка дисконтирования").

При пересмотре фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде в связи с изменением условий договора аренды либо в иных случаях, предусмотренных ФСБУ 25/2018, изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Аренда, не соответствующая критериям, определенным п. 5 ФСБУ 25/2018, признается операционной и не формирует права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды.

4.2. 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	за 20 25 г. ²	336693	(92957)	153075	(53813)	28609	(83429)		(14932)	11226	421023	(115212)
	за 20 24 г. ³	221661	(65085)	153547	(38514)	38123	(65995)				336693	(92957)
	в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 25 г. ²	101134	(29988)	6455	(18777)	6969	(26068)		(14755)	10991	74057	(16757)
	за 20 24 г. ³	71611	(15713)	42271	(12748)	12357	(26632)				101134	(29988)
	за 20 25 г. ²	1167	(514)		()		(140)		(177)	235	990	(419)
Транспортные средства	за 20 24 г. ³	4730	(3167)	2	(3564)	3564	(912)				1167	(514)
	за 20 25 г. ²	234392	(62455)	146620	(35036)	21640	(57221)				345976	(98036)
	за 20 24 г. ³	145320	(46205)	111274	(22202)	22202	(38451)				234392	(62455)

4.3. Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	554605	335045	204183
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	77362	62587	29241
Неотделимые улучшения арендованного имущества	145287	23976	17536
Другие виды основных средств	26145	4747	830
ППА Машины и оборудование (кроме офисного)	57300	71146	55898
ППА Транспортные средства	571	653	1563
ППА Другие виды основных средств	247940	171937	99114

4.4. 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	за 20 <u>25</u> г. ²	934		13949		()	(13045)	1838	
	за 20 <u>24</u> г. ³	2471		42550		()	(44087)	934	
в том числе:	за 20 <u>25</u> г. ²	934		13949		()	(13045)	1838	
	за 20 <u>24</u> г. ³	2471		42550		()	(44087)	934	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 <u>25</u> г. ²								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 20 <u>25</u> г. ²	86289		135450		()	(147154)	74585	
	за 20 <u>24</u> г. ³	35111		62504		()	(11325)	86289	
в том числе:	за 20 <u>25</u> г. ²	86289		112085		()	(123789)	74585	
	за 20 <u>24</u> г. ³	35111		58340		()	(7161)	86289	
Неотделимые улучшения	за 20 <u>25</u> г. ²								
	за 20 <u>24</u> г. ³								
Другие виды основных средств	за 20 <u>25</u> г. ²			23365		()	(23365)		
	за 20 <u>24</u> г. ³			4164		()	(4164)		

Прочие вложения в ОС

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены в том числе уплаченные авансы на приобретение и создание ОС, а также стоимость приобретенных материалов, используемых для создания ОС. Информация по ним приведена в таблице:

4.5. Прочие вложения в основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ¹
Авансы, выданные под капитальное строительство и под покупку объектов основных средств (неотделимые улучшения)	67201	99899	0
Материалы, приобретенные для создания внеоборотных активов организации (неотделимые улучшения)	2800	13429	0

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Единицей учета финансовых вложений являются одна ценная бумага (кроме ценных бумаг, приобретенных по сделкам РЕПО), один заем, выданный организацией, один депозитный вклад.

Депозитные вклады отражаются в качестве финансовых вложений, если их срок размещения составляет 3 календарных месяца и более. Сделки РЕПО с КСУ (клиринговыми сертификатами участия) со сроком исполнения менее 1 месяца организация относит к сделкам с высоким уровнем надёжности и ликвидности таких сделок. Денежные средства, уплаченные по первой части сделки

РЕПО с КСУ, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на отдельном субсчете. В бухгалтерской отчетности отражаются в качестве денежных эквивалентов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости, необходимо создать резерв под обесценение финансовых вложений. В отчетном периоде оснований для создания резерва под обесценение финансовых вложений не было.

При определении расчетной стоимости финансовых вложений производится оценка вероятности погашения долга исходя из анализа финансового состояния должника.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Информация о заемщиках отражена в Пояснениях в подразделе «Операции со связанными сторонами» раздела 12 «Иная информация» настоящих Пояснений.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. 2	180548		239546	(151401)				0	268693	
	за 20 24 г. 3	47111		114212	(25629)				44854	180548	
в том числе:	за 20 25 г. 2	180548		239546	(151401)				0	268693	
	за 20 24 г. 3	47111		114212	(25629)				44854	180548	
Предоставленные займы	за 20 25 г. 2	180548		239546	(151401)				0	268693	
	за 20 24 г. 3	47111		114212	(25629)				44854	180548	
Итого	за 20 25 г. 2	180548		239546	(151401)				0	268693	
	за 20 24 г. 3	47111		114212	(25629)				44854	180548	

6. ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180п.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Канцелярские и офисные принадлежности, предназначенные для управленческих нужд, со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются на учет в качестве запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В бухгалтерском учёте (на счетах бухгалтерского учёта) запасы, используемые в производственном процессе, и готовая продукция отражаются:

- по укрупнённым номенклатурным позициям (группам), соответствующим аналитическим разрезам плана счетов;
- только в стоимостном выражении (в рублях);
- с детализацией по субсчетам.

Общество оценивает готовую продукцию и незавершенное производство по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете в сумме прямых затрат и доли общепроизводственных расходов, приходящихся на незавершенное производство. Стоимость прямых затрат незавершенного производства определяется на основании актов инвентаризации.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (ФИФО) – для запасов составляющих группы «Сырье», «Упаковка СМ», «Термоэтикетки (в т.ч. этикетки) СМ», «Чековая лента СМ», «Хозтовары СМ», «Инвентарь СМ», «Сейф-пакет СМ», «Моющие средства СМ», «Канцтовары СМ», «Маркетинговые принадлежности СМ»;

- по средней себестоимости (взвешенная) – для всех других групп запасов.

Организация проводит проверку запасов на обесценение на отчетную дату. Обесценение признаётся, если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи (ЧСП). В отчетном периоде оснований для создания резерва под обесценение запасов не было. Чистая стоимость продажи определяется как возможная цена реализации запасов за вычетом расходов, связанных с продажей. Если определить цену реализации сложно, за чистую стоимость продажи принимается текущая цена приобретения аналогичных запасов.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

6.1. 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	за 20 25 г. 2	75894	()	1756696	(1764759)			X	X	67831	(0)
	за 20 24 г. 3	51023	()	1591574	(1566694)			X	X	75894	(0)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 20 25 г. 2	62778	()	549289	(57707)			(504410)		49949	()
	за 20 24 г. 3	39748	()	518871	(60448)			(435382)		62778	()
Готовая продукция	за 20 25 г. 2	1443	()	800119	(800408)					1154	()
	за 20 24 г. 3	967	()	708100	(707624)					1443	()
Товары для перепродажи	за 20 25 г. 2	10547	()	104550	(102789)			452		12760	()
	за 20 24 г. 3	7478	()	89523	(86618)			164		10547	()
Затраты в незавершенном производстве	за 20 25 г. 2		()	298285	(799506)			503957		2737	()
	за 20 24 г. 3		()	271392	(706611)			435219			()
Прочие запасы и затраты	за 20 25 г. 2	1126	()	4453	(4349)					1230	()
	за 20 24 г. 3	2831	()	3689	(5393)					1126	()

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

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, признается сомнительной. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

7.1. 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		резерв по сомнительным долгам	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	44485	(110)	52577		(21645)	()	(23)		75417	(123)
	за 20 24 г. ³	142860	()	42591		(96111)	()		(44854)	44485	(110)
в том числе: Расчеты с поставщиками сырья и товара (60.01.1)	за 20 25 г. ²	285	()	350		(285)	()			350	()
	за 20 24 г. ³	312	()	285		(312)	()			285	()
Расчеты с поставщиками услуг и ТМЦ (60.01.2)	за 20 25 г. ²	13589	()	10551		(13558)	()			10582	()
	за 20 24 г. ³	90985	()	13589		(90985)	()			13589	()
Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	за 20 25 г. ²	665	(110)	369		(536)	()	(23)		498	(123)
	за 20 24 г. ³	528	()	659		(522)	()			665	(110)
Расчеты с бюджетом по налогам и на прибыль	за 20 25 г. ²	2237	()	4276		(2237)	()			4276	()
	за 20 24 г. ³	1998	()	2237		(1998)	()			2237	()
Государственная пошлина (68.10.5)	за 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за 20 24 г. ³	26	()			(26)	()				()
Единый налоговый счет (68.90)	за 20 25 г. ²	81	()	267		()	()			348	()
	за 20 24 г. ³	276	()	81		(276)	()			81	()
Расчеты по социальному страхованию (69.01)	за 20 25 г. ²	175	()	909		(175)	()			909	()
	за 20 24 г. ³		()	175		()	()			175	()
Расчеты по претензиям (76.02)	за 20 25 г. ²	15	()			(15)	()				()
	за 20 24 г. ³		()	15		()	()			15	()

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		резерв по сомнительным долгам	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Расчеты по имущественному и личному страхованию (76.01.1)	за 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за 20 24 г. ³	10	()			(10)	()				()
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (76.05)	за 20 25 г. ²	175	()	45		(175)	()			45	()
	за 20 24 г. ³	15	()	175		(15)	()			175	()
Расчеты по премиям (скидкам) стим. характера (сч. 76.09.1)	за 20 25 г. ²	616	()	626		(615)	()			627	()
	за 20 24 г. ³	419	()	616		(419)	()			616	()
Задолженность по арендным платежам (76.07.2)	за 20 25 г. ²	700	()	203		(700)	()			203	()
	за 20 24 г. ³	608	()	700		(608)	()			700	()
Предоставлены с краткосрочные беспроцентные займы (76.11.1)	за 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за 20 24 г. ³	44854	()			()	()		(44854)		()
Расчеты по процентам по займам (76.58.1, 76.58.3)	за 20 25 г. ²	25948	()	34980		(3349)	()			57579	()
	за 20 24 г. ³	2829	()	24059		(940)	()			25948	()
Итого	за 20 25 г. ²	44485	(110)	52577		(21645)	()	(23)	X	75417	(123)
	за 20 24 г. ³	142860	(0)	42591		(96111)	()		X	44485	(110)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	123	0	110	0	0	0
в том числе: покупателей	123	0	110	0	0	0

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах, за исключением процентов по займам (кредитам), использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

По займам (кредитам), использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по каждому платежу, произведенному с целью оплаты расходов на приобретение, сооружение или изготовление инвестиционного актива. В случае частичного погашения полученных займов (кредитов) сумма процентов, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива определяется с учетом сумм и сроков погашения основного долга.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Долгосрочные обязательства

В 2024 г. Общество осуществило выпуск процентных неконвертируемых бездокументарных биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, регистрационный номер 4-00167-L-001P-02E от 06.08.2024.

Размещение Биржевых облигаций осуществляется на организованных торгах ПАО Московская Биржа.

Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы – три миллиарда рублей, максимальный срок погашения – 1820 дней с даты начала размещения отдельного выпуска биржевых облигаций, срок действия программы биржевых облигаций – 7 лет с даты регистрации программы.

Начало размещения облигаций первого выпуска объемом 200 000 000 рублей - 23.08.2024, облигации первого выпуска погашаются по номинальной стоимости (1000 рублей) единовременно в 1092 день с даты начала размещения биржевых облигаций. Облигации имеют 12 купонных периодов длительностью 91 день, процентная ставка установлена в размере 23%. Датой окончания размещения облигаций первого выпуска было определено 31.01.2025 г.

28.01.2025 г. в условия размещения ценных бумаг было внесено изменение, которым датой окончания размещения облигаций определено 30.07.2025 г.;

28.07.2025 г. в условия размещения ценных бумаг было внесено изменение, которым датой окончания размещения облигаций определено 21.08.2025 г.;

19.08.2025 г. в условия размещения ценных бумаг было внесено изменение, которым датой окончания размещения облигаций определено 22.12.2025 г.

02.09.2025 г. первый выпуск размещен полностью (200 000 облигаций).

Решением эмитента определена возможность досрочного погашения биржевых облигаций - в дату окончания 8-го купонного периода: 21.08.2026.

Депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав - Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД).

Купонный доход по облигациям выплачивается своевременно в полном объеме:

22.11.2024 – первый купонный доход в размере 7 286 767,20 рублей,

21.02.2025 – второй купонный доход в размере 7 683 846,70 рублей,

23.05.2025 – третий купонный доход в размере 8 050 134,62 рублей,

22.08.2025 – четвертый купонный доход в размере 10 886 744,42 рублей,

21.11.2025 – пятый купонный доход в размере 11 468 000 рублей.

8.1. Наличие и движение долгосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за <u>20 25</u> г. ²	408471	211766		(13574)	()	(87421)	519242
	за <u>20 24</u> г. ³	253593	230199		(0)	()	(75321)	408471
в том числе:	за <u>20 25</u> г. ²	99704	28384		()	()	(22061)	106027
Расчеты по кредитам и займам (67.01)	за <u>20 24</u> г. ³	139375	3998		()	()	(43669)	99704
Расчеты по собственным облигациям (67.05)	за <u>20 25</u> г. ²	127312	72688		()	()		200000
	за <u>20 24</u> г. ³		127312		()	()		127312
Арендные обязательства (76.07.1)	за <u>20 25</u> г. ²	181455	110694		(13574)	()	(65360)	213215
	за <u>20 24</u> г. ³	114218	98889		()	()	(31652)	181455

Структура строки 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Кредитор / договор	Срок погашения	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства, всего		306 027	227 016	139 375
в том числе:				
ВТБ / МНЛ/181525-109444	25.03.2030	28 384		
ВТБ / НЛК/РЦ1822-442922	27.12.2029	20 368	25 802	30 725
ВТБ / НЛК/РЦ1823-119298	24.05.2030	57 275	69 233	82 045
Российский банк поддержки МСП / 12Р-АИС-К-16720/23	25.12.2026		3 998	
Сбербанк / 7М-1-8VB6FO57	24.02.2025			24 109
Промсвязьбанк / 76-31003/0099	28.04.2026		671	2 497
Собственные облигации / 4B02-01-00167-L-001P / ISIN RU000A1099W6	20.08.2027	200 000	127 312	

28.11.2025 заключен кредитный договор с ВТБ № МНЛ/181525-486147 на сумму 100 млн. руб. со ставкой 19,2 процентов годовых. Дата погашения – 28.11.2030. По состоянию на 31.12.2025 кредит не предоставлялся.

Структура строки 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие обязательства, всего	213 215	181 455	114 218
в том числе:			
Обязательства по аренде (лизинг)	13 454	36 021	28 896
Обязательства по аренде (нежилые помещения)	199 761	145 434	85 322

Краткосрочные обязательства

8.2. Наличие и движение краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.	271612	264876		(264698)	(14)	87421	359197
	за 20 24 г.	140860	196058		(140627)	()	75321	271612
в том числе:	за 20 25 г.	24400	22680		(24400)	()		22680
	за 20 24 г.	17063	24400		(17063)	()		24400
Расчеты с поставщиками услуг (60.01.2)	за 20 25 г.	22004	18985		(22003)	()		18986
	за 20 24 г.	13143	21883		(13022)	()		22004
Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	за 20 25 г.	641	508		(541)	(14)		594
	за 20 24 г.	310	641		(310)	()		641
НДФЛ исчисленный налоговым агентом (68.01)	за 20 25 г.	2386	2993		(2386)	()		2993
	за 20 24 г.	1590	2386		(1590)	()		2386
Налог на добавленную стоимость (68.02)	за 20 25 г.	697	333		(697)	()		333
	за 20 24 г.	463	697		(463)	()		697
Транспортный налог (68.07)	за 20 25 г.	3	3		(3)	()		3
	за 20 24 г.	3	3		(3)	()		3
Налог на имущество (68.08)	за 20 25 г.	149	1145		(149)	()		1145
	за 20 24 г.	112	149		(112)	()		149
Плата за негативное воздействие на окружающую среду (68.10.3)	за 20 25 г.	1	17		(1)	()		17
	за 20 24 г.	1	1		(1)	()		1
НДС при исполнении обязанностей налогового агента (68.32)	за 20 25 г.	303	303		(303)	()		303
	за 20 24 г.	275	303		(275)	()		303
Расчеты по социальному страхованию (69.01)	за 20 25 г.				()	()		
	за 20 24 г.	236			(236)	()		
Обязательное пенсионное страхование (69.02.7)	за 20 25 г.				()	()		
	за 20 24 г.	4068			(4068)	()		
Федеральный фонд ОМС (69.03.1)	за 20 25 г.				()	()		
	за 20 24 г.	1446			(1446)	()		
Страховые взносы по единому тарифу (69.09)	за 20 25 г.	5759	8008		(5759)	()		8008
	за 20 24 г.	4136	5759		(4136)	()		5759
Расчеты по обязат. страх. от несл. случаев (69.11)	за 20 25 г.	34	56		(34)	()		56
	за 20 24 г.	41	34		(41)	()		34
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	за 20 25 г.	16314	20452		(16314)	()		20452
	за 20 24 г.	10911	16314		(10911)	()		16314

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Расчеты по компенсационным выплатам (73.03.1)	за 20 25 г.	45	62		(45)	()		62
	за 20 24 г.	36	45		(36)	()		45
Расчеты по имущественному и личному страхованию (76.01.1)	за 20 25 г.	88			(44)	()		44
	за 20 24 г.	224			(136)	()		88
Задолженность по лизинговым (арендным) платежам (76.07.2)	за 20 25 г.				()	()		
	за 20 24 г.	249			(249)	()		
Расчеты по депонированным суммам (76.04)	за 20 25 г.	44			(17)	()		27
	за 20 24 г.	24	20		()	()		44
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (76.05)	за 20 25 г.	107	96		(107)	()		96
	за 20 24 г.	59	107		(59)	()		107
Арендные обязательства (76.07.1)	за 20 25 г.	64329	76628		(118629)	()	65360	87688
	за 20 24 г.	38598	32677		(38598)	()	31652	64329
Расчеты по исполнительным документам работников (76.41)	за 20 25 г.	113	200		(113)	()		200
	за 20 24 г.		113		()	()		113
Расчеты по кредитам (66.01, 67.01)	за 20 25 г.	129912	105705		(68870)	()	22061	188808
	за 20 24 г.	46630	86243		(46630)	()	43669	129912
Расчеты по процентам по кредитам (66.02, 67.02)	за 20 25 г.	1154	1660		(1154)	()		1660
	за 20 24 г.	1092	1154		(1092)	()		1154
Расчеты по полученным займам (66.03)	за 20 25 г.				()	()		
	за 20 24 г.	70			(70)	()		
Расчеты по процентам по полученным займам (66.04)	за 20 25 г.				()	()		
	за 20 24 г.	80			(80)	()		
Расчеты по процентам по собственным облигациям (67.06)	за 20 25 г.	3129	5042		(3129)	()		5042
	за 20 24 г.		3129		()	()		3129

Структура строки 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства»:

Кредитор / договор	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства с учетом причитающихся к уплате процентов, всего	195 510	134 195	47 872
в том числе:			
ВТБ / МНЛ/181525-109444	5 705	-	-
Проценты по ВТБ / МНЛ/181525-109444	109	-	-
ВТБ / НЛК/РЦ1822-442922	5434	4 922	4 489
Проценты по ВТБ / НЛК/РЦ1822-442922	13	32	37

ВТБ / НЛК/РЦ1823-119298	13 000	12 811	10 568
Проценты по ВТБ / НЛК/РЦ1823-119298	583	657	794
Банк «Йошкар-Ола» / 012.ю-п/24	60 000	60 000	-
Проценты по Банк «Йошкар-Ола» / 012.ю-п/24	81	249	-
Тбанк АО филиал Росбанк / VLG/RRK/00597/25	60 000	-	-
Проценты по Тбанк АО филиал Росбанк / VLG/RRK/00597/25	416	-	-
Росбанк VLG/SCR/ 03889/23	-	-	30 000
Проценты по Росбанк VLG/SCR/ 03889/23	-	-	203
Российский банк поддержки МСП / 12Р-АИС-К-16720/23	3 998	3 352	-
Проценты по Российский банк поддержки МСП / 12Р-АИС-К-16720/23	62	111	-
Сбербанк / 7М-1-8VB6FO57	-	47 000	-
Проценты по Сбербанк / 7М-1-8VB6FO57	-	99	47
Сбербанк / 420C016CX2LZMF	40 000	-	-
Проценты по Сбербанк / 420C016CX2LZMF	394	-	-
Промсвязьбанк / 76-31003/0099	671	1 826	1573
Проценты по Промсвязьбанк / 76-31003/0099	2	6	10
Конус ООО	-	-	70
Проценты по Конус ООО	-	-	80
Проценты по Собственные облигации / 4B02-01-00167-L-001P / ISIN RU000A1099W6	5 042	3 129	-

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Виды кредиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	163 686	137 417	92 988
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	41 666	46 404	30 206
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	594	641	310
Расчеты с бюджетом	4 794	3 538	2 444
Расчеты со страховыми фондами	8 064	5 793	9 927
Расчеты с персоналом по оплате труда	20452	16 314	10 935
Прочие расчеты с персоналом	62	45	36
Обязательства по аренде (краткосрочная часть)	87 688	64 329	38 598
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	96	108	59
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	271	245	473

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было просроченной задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	9057	33058	(28948)	(522)	12645
	за 20 24 г. ³	5598	24841	(20377)	(1005)	9057
в том числе:	за 20 25 г. ²	9057	33058	(28948)	(522)	12645
Резерв ежегодных отпусков	за 20 24 г. ³	5598	24841	(20377)	(1005)	9057

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
Полученные - всего	16312	0	0
в том числе: Ценные бумаги, приобретенные по первой части сделок РЕПО	16312	0	0
Выданные - всего	107359	250691	243827
в том числе: поручительство	107359	250691	243827

Ценные бумаги, приобретенные по первой части сделок РЕПО (приобретение ценных бумаг с обязательством их обратной продажи в соответствии со ст.51.3 «Договор репо» Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"), в бухгалтерском учете Организации не отражаются.

Стоимость полученных ценных бумаг отражается на забалансовом счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные".

Общество является поручителем перед ООО «Лизинг-Трейд» по договорам лизинга, заключенным с ООО «Лизинг-Трейд» компаниями ООО «Инвестнедвижимость» и ООО «Простая тарелка», а также поручителем ООО «Простая тарелка» по кредитному договору, заключенному с ПАО «Банк ПСБ».

Договор поручительства	Дата начала действия обеспечения	Дата окончания действия обеспечения	Стоимость обеспечения по договору	Остаток лизинговых платежей / задолженности по кредиту на 31.12.2025
Договор поручительства за ООО «Инвестнедвижимость» к договору лизинга №272/22-Л/КАЗ от 02.11.2022	02.11.2022	30.11.2028	147 200,20	47 218,89
Договор поручительства за ООО «Инвестнедвижимость» к договору лизинга №219/23-Л/КАЗ от 22.06.2023	22.06.2023	30.06.2029	103 135,64	49 247,56
Договор поручительства за ООО «Простая тарелка» к договору лизинга №98/23-Л/КАЗ от 22.03.2023	22.03.2023	31.03.2027	2 209,24	125,71
Договор поручительства за ООО «Простая тарелка» к кред. договору №84-31003/0163 от 18.09.2025	15.08.2025	15.08.2035	50 100,00	10 766,45

С момента заключения договоров до настоящего времени заемщики не допускали несвоевременной оплаты платежей, риск обращения кредиторов к Обществу для погашения задолженности заемщиков оценивается Обществом как минимальный.

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы Общества подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации по следующим видам деятельности, осуществляемых в рамках основного вида деятельности:

- услуги общественного питания;
- оптовая торговля продуктами питания собственного производства;
- прочая реализация.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими. К прочим доходам относятся также чрезвычайные доходы.

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

Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о доходах от обычных видов деятельности:

Выручка (за вычетом НДС)	2025 год	2024 год
Выручка от реализации (услуги общественного питания)	1 724 060	1 428 342
Выручка от реализации продукции (оптовая реализация продуктов питания собственного производства)	11 731	13 725
Выручка от прочей реализации	1 174	477
Итого	1 736 965	1 442 544

Информация о расходах по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	727041	643519
Затраты на оплату труда	406166	317469
Отчисления на социальные нужды	91324	63226
Амортизация	86956	76088
Прочие затраты	128395	122298
Итого по элементам	1439882	1222600
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-2448	-476
Итого расходы по обычным видам деятельности	1437434	1222124

в том числе:

Себестоимость

Вид расхода	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж (услуги общественного питания)	832 640	736 645
Себестоимость продаж (оптовая реализация продуктов питания собственного производства)	9 057	11 687
Себестоимость продаж (прочая реализация)	1 168	470
Итого	842 865	748 802

Коммерческие расходы

Расходы	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	173 073	125 467
Отчисления с ФОТ (страховые взносы)	39 444	25 413
Расходы на аренду	19 120	23 805
Коммунальные услуги	32 611	26 552
Амортизация собственных основных средств и НМА	8 687	5 853
Амортизация ППА (лизинг и долгосрочная аренда)	39 735	30 575
Материальные расходы	22 485	30 917
Транспортные расходы (в т.ч. доставка продукции собственного производства до собственных точек общественного питания)	29 940	23 337
Расходы по ремонту, содержанию и обслуживанию помещений	16 691	15 359
Расходы по ремонту, содержанию и обслуживанию оборудования	8 425	7 363
Расходы на рекламу	9 577	8 850
Организационные расходы	4 690	5 320
Расходы на охрану	1 970	2 436
Услуги инкассации	3 317	2 456
Услуги связи (в т.ч. сотовая связь, интернет, КТВ, почтовые)	1 985	1 625
Налоги	468	441
Прочие расходы	1 477	1 159
Итого	413 695	336 929

Управленческие расходы

Расходы	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	71 273	55 961
Отчисления с ФОТ (страховые взносы)	15 627	10 978
Расходы на аренду	916	1 936
Коммунальные услуги	1 905	1 578
Амортизация собственных основных средств и НМА	3 572	1422
Амортизация ППА (лизинг и долгосрочная аренда)	1 134	153
Материальные расходы	9 193	1 684
Транспортные расходы	1 833	1 657
Расходы по ремонту, содержанию и обслуживанию помещений	573	1 123
Расходы по ремонту, содержанию и обслуживанию оборудования	813	297
Расходы на рекламу	91	97
Расходы по договору коммерческой концессии	42 643	28 898
Консультационные услуги	10 480	6 960
Обслуживание программного обеспечения	10 974	17 547
Прочие организационные расходы	2 229	4 357
Расходы на охрану	1 092	91
Налоги	1 343	9
Прочие расходы	4 506	1 043
Услуги связи (в т.ч. сотовая связь, интернет, КТВ, почтовые)	677	601
Итого	180 874	136 393

Процентные доходы

Проценты к получению	2025 год	2024 год
Проценты к получению по займам выданным	34 979	24 060
Проценты по сделкам РЕПО	2 885	-
Проценты к получению по банковским депозитам	5 496	4 595
Итого	43 360	28 655

Процентные расходы

Проценты к уплате	2025 год	2024 год
Проценты к уплате по займам	-	2
Проценты к уплате по кредитам	44 015	31 750
Проценты к уплате по собственным облигациям	22 940	7 567
Проценты к уплате по ФСБУ 25/2018	49 064	18 968
Итого	116 019	58 287

Кроме того, в соответствии с ПБУ 15/2008 часть процентов включена Обществом в стоимость инвестиционных активов:

Проценты к уплате	2025 год	2024 год
Проценты к уплате по кредитам, включенные в стоимость инвестиционных активов	6 651	5 696
Проценты к уплате по собственным облигациям, включенные в стоимость инвестиционных активов	14 658	2 351
Итого	21 298	8 047

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Доходы от субаренды недвижимого имущества	3 997	2 552
Доходы, связанные с реализацией имущества	89	35
Доходы от субсидий	1 071	1 112
Излишки	9 660	13 108
Премия стимулирующего характера	2 627	2 232
Штрафы, пени, неустойки, возмещение по договорам страхования	-	210
Переоценка ППА при изменении условий договоров	689	15
Инвентаризация оценочных обязательств на оплату отпуска	522	1 005
Прочие доходы	353	451
Итого	19 008	20 721
Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы при субаренде недвижимого имущества	4 936	3 050
Расходы, связанные с реализацией имущества	123	35
Услуги банка	29 472	21 657
Недостачи	4 181	22 659
Списания	73 395	42 129
Благотворительность, спонсорская помощь	1 432	-
Материальная помощь	319	408
Услуги сторонних организаций в связи с выпуском и размещением облигаций, комиссия за ведение торговых операций по облигациям	7 685	2 628
Штрафы, пени, неустойки контрагентов	-	108
Расходы по списанию основных средств и НМА, не принимаемые к НУ	849	-
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году (корректировка амортизации при изменении срока полезного использования ППА)	- 26 050	-
Прочие расходы	3 152	6 332
Итого	99 493	99 006

Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА), отложенного налогового актива (ОНА), отложенного налогового обязательства (ОНО).

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила в 2025 г. 146 387 тыс. руб. (в 2024 г.: 112 503 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета (условный расход), в 2025 г. составила 36 597 тыс. руб. (в 2024 г.: 22 501 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль, определенная по данным налогового учета, в 2025 году составила 50 596 тыс. руб. (в 2024 году – 38 856 тыс. руб.).

Постоянные налоговые доходы и расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении результатов: списания продукции с истекшим сроком годности, недостач товарно-материальных ценностей, расходов на благотворительность, прочих расходов, не принимаемых в целях налогообложения.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, используемым при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств, с различиями в оценке стоимости остатка готовой продукции, с различиями в учете затрат на аренду и лизинг.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств и резервов, различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, различиями в учете затрат на аренду и лизинг.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2024-2025 году Общество получало субсидии на возмещение части фактически понесенных затрат по лизинговым платежам по договорам лизинга, заключенным для приобретения основных фондов с целью реализации в Республике Марий Эл инвестиционного проекта «Модернизация производства». В 2024 г. Общество также получило субсидию в целях достижения результатов федерального проекта «Развитие туристической инфраструктуры» (сооружение летней веранды кафе).

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г.	За <u>20 24</u> г.
Получено бюджетных средств - всего	996	3098
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	996	3098

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Уставный капитал и чистые активы

Наименование	Стоимость		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Размер уставного капитала	10	10	10
в том числе:			
– оплаченные доли	10	10	10

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
Чистые активы	244 434	173 384	97 226

Операции со связанными сторонами

В настоящей бухгалтерской отчетности связанными сторонами считаются стороны, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

С декабря 2021 г. по настоящее время единственным участником с долей участия в уставном капитале Общества 100% является Одинцов Николай Александрович, конечный бенефициар Общества.

Генеральный директор - Хисматуллина С.Н.

Связанными сторонами Общества являются организации, единственным участником в которых является также Одинцов Н.А.:

ООО «Акватэк»
 ООО «Инвестнедвижимость»
 ООО «Йошкар-Олинский хладокомбинат»
 ООО «Конус»
 ООО «Одис»
 ООО «Приоритет плюс»
 ООО «Простая тарелка»
 ООО «Профитторг»
 ООО «РИЦ Интер-Холд»
 ООО «Торговый дом Махаон»
 ООО «Хлебозавод №1»
 ООО «Технологии питания»
 ООО «ИнвестКом»
 ООО «Управление недвижимостью»
 ООО «Первомайская ярмарка»,
 ООО «Ярмарка»,
 ООО «Бор Марий Эл»,
 ООО «Чернушка»,
 ООО «Дом-Строй-1»,
 ООО «Парк Отель Кокшайск»,
 ООО «Парк Отель Голубое озеро»,
 ООО «Отечество»
 ООО «Город-Лес»
 ООО «Реал Эстейт Сервис» (с 22.01.2026 г.)

В течение 2025 года Общество осуществляло операции с единственным участником Общества и связанными сторонами.

Операции с Единственным участником Общества:

Содержание операции	Строка бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Обороты в 2025г.		Сальдо на 31.12.2025
			Дебет	Кредит	
Выдача процентных займов	стр. 1240 Финансовые вложения	134 576	148 000	144 576	138 000
Включены в состав доходов проценты, начисленные по договорам процентных займов. Оплачены проценты по ДПЗ Одинцовым Н.А.	стр. 1230 Дебиторская задолженность	13 725	17 178	3 343	27 560
Начислено и оплачено вознаграждение ИП Одинцову Н.А. по договору коммерческой концессии от 14.12.2021г (26 «Общехозяйственные расходы», 19 НДС)	стр. 1520 Кредиторская задолженность	2 716	44 775	40 986	6 503
Расходы по аренде помещений, собственником которых является ИП Одинцов Н.А. (44.01, «Коммерческие расходы», 19 НДС, 91.02 «Проценты по ФСБУ 25/2018») Оплачено ИП Одинцову Н.А. по договорам аренды	стр. 1150 Основные средства (ППА)	-	8 577	456	8 121
	стр. 1230 Дебиторская задолженность	-	61	-	61
	стр. 1420 Прочие долгосрочные обязательства (арендные обязательства)	-	-	6 869	6 869
	стр. 1520 Кредиторская задолженность	84	3 846	5 167	1 405
Расходы по аренде офисных помещений, собственником которых является ИП Одинцов Н.А. (26 «Общехозяйственные расходы», 19 НДС) Оплачено ИП Одинцову Н.А. по договорам аренды	стр. 1520 Кредиторская задолженность	95	728	633	-
Начисление и выплата дивидендов единственному участнику Общества	стр. 1370 Нераспределенная прибыль	-	11 708	11 708	-

Операции с другими связанными сторонами:

Содержание операции	Строка бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2024	Обороты в 2025 г.		Сальдо на 31.12.2025
			Дебет	Кредит	
1. ООО «Акватэк»					
Выдача процентных займов	стр. 1240 Финансовые вложения	-	9 000	-	9 000
Включены в состав доходов проценты, начисленные по договорам процентных займов	стр. 1230 Дебиторская задолженность	-	1 403	-	1 403

2. ООО «Инвестнедвижимость»					
Является заемщиком по договору процентного займа, возврат процентного займа	стр. 1240 Финансовые вложения	6 400	-	1 700	4 700
Включены в состав доходов проценты, начисленные по договорам процентных займов	стр. 1230 Дебиторская задолженность	1 085	395	-	1 480
3. ООО «Йошкар-Олинский хладокомбинат»					
Является заемщиком по договорам процентного займа. Выдача процентных займов	стр. 1240 Финансовые вложения	13 200	30 785	-	43 985
Включены в состав доходов проценты, начисленные по договорам процентных займов	стр. 1230 Дебиторская задолженность	2 813	6 909	-	9 722
Расходы по договору хранения (25 «Общепроизводственные расходы», 19 НДС) Оплачено по договору хранения	стр. 1520 Кредиторская задолженность	6	22	16	-
Расходы соглашению о возмещении затрат (уборка снега) (44.01 «Коммерческие расходы») Оплачено по соглашению	стр. 1520 Кредиторская задолженность	4	6	5	3
Приобретение сырья и товаров для использования в хозяйственной деятельности	стр. 1520 Кредиторская задолженность	2	675	687	14
4. ООО «Одис»					
Расходы по договору оказания услуг (26 «Общехозяйственные расходы») - контрольно-ревизионные услуги Оплачено по договору оказания услуг	стр. 1520 Кредиторская задолженность	-	7 975	7 975	-
5. ООО «Приоритет плюс»					
Расходы по договору аренды нежилого помещения (44.01 «Коммерческие расходы», 19 НДС, 91.02 «Проценты по ФСБУ 25/2018») Оплачено по договору аренды	стр. 1150 Основные средства (ГПА)	-	1 805	92	1 713
	стр. 1420 Прочие долгосрочные обязательства (арендные обязательства)	-	-	1 446	1 446
	стр. 1520 Кредиторская задолженность	-	618	894	276
6. ООО «Простая тарелка»					
Выдача и возврат процентных займов	стр. 1240 Финансовые вложения	-	1 100	1 100	-
Включены в состав доходов проценты, начисленные по договорам процентных займов	стр. 1230 Дебиторская задолженность	-	5	5	-
Соглашение о сотрудничестве по подарочным сертификатам	стр. 1520 Кредиторская задолженность	29	88	79	20
Расходы по соглашению о сотрудничестве и совместной маркетинговой деятельности (44.01 «Коммерческие расходы», 19 НДС) Оплата по соглашению	стр. 1520 Кредиторская задолженность	45	266	235	14

Доходы по соглашению о сотрудничестве и совместной маркетинговой деятельности, в т.ч. НДС. Получена оплата по соглашению	стр. 1230 Дебиторская задолженность	99	-	99	-
Приобретение сырья и товаров для использования в хозяйственной деятельности	стр. 1520 Кредиторская задолженность		90	109	19
	стр. 1230 Дебиторская задолженность	15		15	
Реализация готовой продукции, сырья, прочих ТМЦ, в т.ч. НДС	стр. 1230 Дебиторская задолженность	91	7 930	7 975	46
7. ООО «Профитторг»					
Выдача и возврат процентных займов	стр. 1240 Финансовые вложения		75	75	
Включены в состав доходов проценты, начисленные по договорам процентных займов	стр. 1230 Дебиторская задолженность		-	-	
Приобретение ТМЦ для использования в хозяйственной деятельности	стр. 1520 Кредиторская задолженность	4	91	88	1
8. ООО «РИЦ Интер-Холд»					
Выдача процентных займов	стр. 1240 Финансовые вложения		7 000		7 000
Включены в состав доходов проценты, начисленные по договорам процентных займов	стр. 1230 Дебиторская задолженность		1 255		1 255
Расходы по договору аренды нежилого помещения (44.01 «Коммерческие расходы», 19 НДС, 91.02 «Проценты по ФСБУ 25/2018») Оплачено по договору аренды	стр. 1150 Основные средства (ППА)		1 321	67	1 254
	стр. 1420 Прочие долгосрочные обязательства (арендные обязательства)			1 059	1 059
	стр. 1520 Кредиторская задолженность	35	1 035	1 250	250
9. ООО «Торговый дом Махаон»					
Доходы по Соглашению о возмещении коммунальных затрат, в т.ч. НДС	стр. 1230 Дебиторская задолженность	5	51	50	6
Доходы по Договору о пользовании санузелом, в т.ч. НДС	стр. 1520 Кредиторская задолженность	1	12	11	-
10. ООО «Хлебозавод №1»					
Выдача и возврат процентных займов	стр. 1240 Финансовые вложения	26 372	41 586	3 950	64 008
Включены в состав доходов проценты, начисленные по договорам процентных займов	стр. 1230 Дебиторская задолженность	8 326	7 531		15 857

Приобретение сырья и товаров для использования в хозяйственной деятельности, в т.ч. НДС	стр. 1520 Кредиторская задолженность	353	9 569	9 572	355
Реализация готовой продукции, сырья, прочих ТМЦ, в т.ч. НДС	стр. 1230 Дебиторская задолженность		1	1	
11. ООО «Технологии питания»					
Расходы по Соглашению о возмещении затрат по страхованию	стр. 1520 Кредиторская задолженность	15	118	112	9
Расходы по договорам субаренды оборудования (25 «Общепроизводственные расходы») Оплачено по договорам субаренды оборудования	стр. 1520 Кредиторская задолженность		1 486	1 486	
	стр. 1230 Дебиторская задолженность	25	61	25	61
Расходы по договору субаренды транспортного средства (26 «Общехозяйственные расходы») Оплачено по договору	стр. 1520 Кредиторская задолженность		584	584	
Приобретение ОС для использования в хозяйственной деятельности	стр. 1150 Основные средства		506	84	422
	стр. 1520 Кредиторская задолженность		506	506	
Приобретение ТМЦ для использования в хозяйственной деятельности	стр. 1520 Кредиторская задолженность		283	283	
Доходы от предоставления в субаренду части нежилого помещения	стр. 1230 Дебиторская задолженность	16	21	11	26
12. ООО «ИнвестКом»					
Доходы от предоставления в субаренду части нежилого помещения (получена оплата)	стр. 1230 Дебиторская задолженность	12		12	
13. ООО «Парк Отель Кокшайск»					
Выдача процентных займов	стр. 1240 Финансовые вложения		2 000		2 000
Включены в состав доходов проценты, начисленные по договорам процентных займов	стр. 1230 Дебиторская задолженность		302		302

Одинцов Николай Александрович, а также организации ООО «Акватэк», ООО «Йошкар-Олинский хладокомбинат», ООО «Хлебозавод №1», ООО «Инвестнедвижимость», ООО «РИЦ Интер-Холд», ООО «ТД Махаон», ООО «Первомайская ярмарка», ООО «Простая тарелка» и ООО «Управление недвижимостью» являются поручителями и залогодателями по кредитным договорам и договорам лизинга, заключенным Обществом с банками и лизинговыми компаниями. Общая стоимость обеспечения, предоставленного указанными организациями и учредителем за Общество, по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3 228 433,86 тыс. руб.

Хозяйственные операции с прочими связанными сторонами, а именно:

ООО «Ярмарка»,
 ООО «Бор Марий Эл»,
 ООО «Чернушка»,

ООО «Дом-Строй-1»,
 ООО «Парк Отель Голубое озеро»,
 ООО «Отечество»,
 ООО «Город-лес»,
 ООО «Реал Эстейт Сервис»
 в течение 2025 года не осуществлялись.

Затраты по основному управленческому персоналу

Под управленческим персоналом Общества в 2025 году понимаются руководители:

Генеральный директор
Главный бухгалтер-финансовый директор
Директор по маркетингу
Руководитель отдела по стратегическому развитию
Коммерческий директор
Директор розничной сети кулинармаркетов
Технический директор
Директор производства

Вознаграждение основному управленческому персоналу начислялось в соответствии с трудовыми договорами.

руб.

Затраты по основному управленческому персоналу	за 2025 год
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе НДФЛ:	11 982 356,54
- Оплата труда, включая отпускные	6 727 382,20
- Премия	4 910 626,21
- Больничные листы, превышение суточных, компенсация за занятия спортом, компенсация отпуска при увольнении, компенсация аренды жилья	344 348,13
Отчисления во внебюджетные фонды	2 244 851,42
ИТОГО затраты	14 227 207,96

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не предусмотрены.

События после отчетной даты

В марте 2026 г. ООО «Простая еда» выплатило дивиденды единственному участнику общества Одинцову Н.А. в сумме 9 355,3 тыс. руб., в том числе удержан НДФЛ в сумме 1 355,3 тыс. руб.

Иные существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Информация по сегментам

Организация является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Организации является ресторанная деятельность и услуги по доставке продуктов питания.

Организация выделяет сегменты на основании видов осуществляемой деятельности:

- услуги общественного питания;
- оптовая торговля продуктами питания собственного производства;
- прочая реализация

Сегмент считается отчетным, если выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов.

В 2025 г. отчетным сегментом является выручка от оказания услуг общественного питания, составляющая 99,3% общей выручки.

Выручка и затраты по сегментам определяются прямым способом, то есть непосредственное отнесение доходов и расходов к конкретным сегментам деятельности на основе непосредственных связей с ними.

Активы и обязательства, относящиеся к сегментам, не распределяются между сегментами, если выручка отчетного сегмента составляет более 95% от общей выручки по всем сегментам, исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета.

Корректировки показателей отчетности за прошлые годы

В связи с составлением бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 были детализированы существенные показатели строк бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период и в целях сопоставимости были детализированы такие же показатели за прошлые периоды.

Аудит бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. подлежит обязательному аудиту. Решением единственного участника Общества аудитором отчетности за 2025 г. утверждена организация ООО «Балтийский аудит» ИНН 7810957263.

Размер оплаты услуг по договору аудиторских услуг определен в размере 480 000 (Четыреста восемьдесят) тысяч рублей.

Управление рисками

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2025 году. Данная

экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Риск изменения процентной ставки

Процентный риск вызван, в основном, возможностью роста процентной ставки по долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой. Существует риск значительного повышения процентных ставок по новым кредитам и повышения фиксированных процентных ставок по действующим кредитам.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентами своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, финансовыми вложениями. Финансовые вложения представляют собой процентные займы, выданные связанным сторонам. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Общество оценивает кредитоспособность и финансовое состояние заемщиков как в момент предоставления процентных займов, так и на отчетные даты.

Риск ликвидности

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена

налоговыми органами. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Непрерывность деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств и не планирует прекращать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не имели существенного влияния на организацию и подготовку годовой бухгалтерской отчетности.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор



Хисматуллина С.Н.

«31» марта 2026 г.

Всего пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью

48 (срок хранения)

полномочное действие от
Итого ООО «Балтийский аудит» по
доверенности № 6/н от 16.12.2025



М.В. Нестерова