

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Автогриль рус» (далее ООО «Автогриль рус», Компания) было образовано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации 78 № 008933107 от 10 апреля 2013 года).

Место нахождения (юридический адрес): РФ, 196140, г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, дом 41, литер 3А.

По состоянию на 31 декабря 2020 года участником Компании является Частная компания с ограниченной ответственностью «НАГ Б.В.», юридическое лицо, созданное и осуществляющее деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов.

У Компании отсутствуют конечные бенефициарные владельцы с долями участия свыше 25%, поскольку Компания входит в группу компаний «Автогриль», деятельность которой контролируется членами семьи Бенеттон, каждый из которых владеет долей менее 25%.

Основным видом деятельности Компании является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. Компания занимается организацией общественного питания в ресторанах, кафе и барах в аэропорту «Пулково» (город Санкт-Петербург): 2 ресторана «Старбакс», 2 ресторана «Камчатка», 2 ресторана «Пуро Густо», 1 ресторан «О`Райлис», 1 ресторан «Айс Бар», 1 кафе «Пикник», 1 кафе «Урбан Бинс».

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Генеральным директором Компании является Тавакин Глеб Юрьевич.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 100 и 161 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №6УП от 30 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской программы 1С.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

По результатам 2020, 2019 и 2018 отчетных годов чистые активы Компании были отрицательными - 188 128 тыс. руб., 54 605 тыс. руб. и 102 983 тыс. руб., соответственно.

В то же время, с 2016 года ООО «Автогриль рус» генерирует положительный поток денежных средств от текущей деятельности, а также по итогам 2019, 2018 и 2017 годов Компания получила чистую прибыль. Однако, в связи с объявлением пандемии (ВОЗ) с марта 2020 года было отменено большинство авиарейсов и существенно снизился пассажиропоток в аэропорту Пулково, на территории которого Компания осуществляет свою деятельность. Руководством Компании для минимизации негативных последствий данной ситуации были приняты следующие меры:

- закрытие некоторых заведений с середины марта 2020 года (Камчатка в международной зоне аэропорта, Айс бар, Пикник и Орайлис);
- временное закрытие других заведений (Камчатка, Пуро Густо, 2 ресторана Старбакс), сокращенные часы работы в ночное время;
- достигнуты договоренности с ООО «ВВСС» в отношении снижения размеров арендной платы;
- временно увеличены сроки отсрочки платежа поставщикам за продукты и услуги;
- заморожены все прочие расходы (проведение тренингов и обучений, набор сотрудников, командировки и пр.).

Несмотря на полученный убыток по результатам деятельности в 2020 году, Компания планирует вновь участвовать в тендерах ВВСС и считает возможным перезаключение договоров аренды на текущие площади на новый срок (срок текущих договоров истекает в июне 2021 года). По отдельным договорам аренды после отчетной даты было получено предварительное одобрение от арендодателя в части увеличения сроков действия (максимальный срок составляет 12 месяцев). Кроме этого, у Компании есть определенный свободный остаток средств, размещенных на депозитах, который позволит финансировать текущую деятельность (Пояснение 5). При необходимости Компания может также получить дополнительное финансирование от материнской организации НАГ Б.В. (в феврале 2021 года было получено письмо-подтверждение).

Принимая во внимание быстроту изменения ситуации с распространением коронавируса и трудности в отношении построения прогнозов, более точную оценку влияния данного факта на деятельность Компании в обозримом будущем провести не представляется возможным. Прилагаемая бухгалтерская отчетность не содержит каких-либо изменений в отношении этой неопределенности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 30 декабря 2020 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 30 декабря 2020 года (на 31 декабря 2020 года в части продуктов). Инвентаризация наличных денежных средств и разменного фонда в кассах ресторанов и кафе проведена по состоянию на 30 декабря 2020 года, в сейфе главной кассы – по состоянию на 31 декабря 2020 года. Инвентаризация прочих активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года:

Валюта	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

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

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные и долгосрочные, соответственно.

2.6. Учет основных средств

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных помещений производится линейным способом в соответствии со сроком договора аренды помещений.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения арендованных помещений	3	8
Основное производственное оборудование	5	7
Офисное электронное оборудование	3	5
Прочие основные средства	5	8

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в бухгалтерской отчетности отражаются в составе основных средств.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

В составе нематериальных активов отражена стоимость программных продуктов со сроком использования от 36 до 60 мес.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

В основе определения себестоимости продукции лежит калькуляция стоимости блюд. Калькуляция производится на основании технологических карт, которые заполняются на основании сборников рецептур; новые блюда разрабатываются технологами во взаимодействии с поварами.

Контроль учета выпуска готовой продукции осуществляется в учетных программах МайИнвентори и Майкрос.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Величина резерва рассчитывается путем проведения исследования потенциальной цены продажи с целью определения возможной цены реализации (текущей рыночной стоимости). Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

2.9. Учет финансовых вложений

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

2.11. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между балансовой стоимостью и текущей рыночной стоимостью, если последняя выше балансовой стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату предстоящих отпусков;
- на оплату предстоящих расходов прочих.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочное обязательство в связи с предстоящими расходами прочими определяется ежемесячно на основании среднего значения за предыдущие три месяца при отсутствии информации от поставщика (счета, заявки). При наличии информации от поставщика сумма резерва определяется исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах, счетах, заявках и прочих документах.

2.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с правами пользования программным обеспечением.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения в момент приобретения соответствующего актива.

2.15. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

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. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Расчет производится балансовым методом.

2.16. Учет аренды

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год Компания досрочно применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Стандарт ФСБУ 25/2018 ООО «Автогриль рус» применяет для договоров аренды, субаренды и иных договоров, по которым имущество предоставляется во временное пользование. По договорам лизинга стандарт применяется вне зависимости от наличия в договоре условия о том, на чьем балансе учитывается имущество.

Стандарт ФСБУ 25/2018 ООО «Автогриль рус» не применяет в отношении договоров аренды нематериальных активов.

Арендатор ООО «Автогриль рус» отделяет арендные компоненты договора от компонентов, не являющихся арендой. Неарендные компоненты учитываются в составе затрат периода в составе соответствующих их характеру расходов.

Объект аренды учитывается по стандарту ФСБУ 25/2018, когда одновременно выполнены следующие условия:

- срок аренды определен;
- предмет аренды может быть идентифицирован, то есть он определен в договоре;
- арендатор может получать экономические выгоды от использования объекта в течение срока аренды;
- арендатор вправе определять, как и для какой цели он использует предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками.

Если указанные условия не соблюдены, то объект учитывается по правилам других федеральных стандартов.

Классифицировать объект аренды следует на наиболее раннюю из дат:

- дату его предоставления арендатору;
- дату заключения договора аренды.

При изменении договора классификация пересматривается.

Срок аренды рассчитывается исходя из положений договоров аренды, возможности изменять эти сроки, а также из условия и намерения реализовать такие возможности. Срок аренды может быть пересмотрен. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

Арендатор на дату начала аренды признает право пользования активом по фактической стоимости. Одновременно учитывается обязательство по аренде.

Фактическая стоимость права пользования активом включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, которые осуществлены на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства (по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды и др.), которое должно быть исполнено арендатором. Возникновение данного обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Право пользования активом амортизируется. Срок полезного использования не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Амортизация права пользования активом производится линейным методом, исходя из стоимости права пользования активом и срока аренды.

Обязательство по аренде на дату признания соответствует приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Выбор Компании, связанный с определением ставки дисконтирования на дату начала каждого контракта, основан на безрисковой ставке плюс кредитный спред, измеряющий конкретный кредитный риск дочерней компании группы Autogrill. Ставка дисконтирования определяется:

- по стране;
- по кластеру продолжительности договоров.

После принятия к учету величину обязательства по аренде арендатор увеличивает на начисляемые проценты и уменьшает на уплаченные арендные платежи.

Проценты начисляются ежемесячно.

Проценты арендатор отражает в расходах, за исключением тех, которые включаются в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут быть пересмотрены в случаях изменения:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды;
- размера арендных платежей (например, наступили обстоятельства, от которых зависит переменная часть платежа).

Изменение величины обязательства по аренде относят на стоимость права пользования активом. Если уменьшение обязательства по аренде больше балансовой стоимости права пользования активом, то разницу включают в текущие доходы.

При полном или частичном прекращении договора балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Возникающую при этом разницу следует признать в качестве дохода или расхода.

Согласно условиям текущих договоров аренды помещений, все затраты ООО «Автогриль рус» как арендатора (включая материалы, оборудование, и результаты работ), понесенные в помещении, не компенсируются арендодателем. Все неотделимые улучшения, произведенные арендатором в помещениях, являются собственностью собственников пассажирского терминала, а арендатор не имеет права требовать компенсации за произведенные расходы.

У Компании отсутствовали какие-либо потенциальные денежные потоки, обусловленные договорами аренды до даты предоставления предметов аренды.

В следующих случаях арендатор учитывает арендные платежи в течение срока аренды как расход, при этом право пользования активом и обязательство по аренде не признается:

- срок аренды составляет не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) – не более 300 тыс. руб. Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов.

При этом должны быть выполнены одновременно следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В отчетном 2020 году у Компании отсутствовали арендные отношения, удовлетворяющие критериям признания арендных платежей в расходах без признания актива в виде права пользования и соответствующего обязательства по аренде.

В случаях, когда контрактом предусмотрено определение арендной платы как % от выручки с фиксацией минимального размера арендной платы, в расчет фактической стоимости права пользования и обязательства по аренде принимается только минимальная фиксированная часть арендной платы. В случае превышения в каком-либо периоде фактической арендной платы над минимальной фиксированной величиной, разница признается в составе текущих расходов периода с одновременным признанием кредиторской задолженности.

Арендатор не применяет стандарт по договорам, исполнение которых истекает до конца года, начиная с того года, с отчетности за который применяется стандарт.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В связи с началом применения начиная с отчетности за 2019 год Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе основных средств учитываются права пользования арендованным имуществом.

Компания имеет договоры аренды помещений в Централизованном Пассажирском Терминале «Пулково» (Санкт-Петербург), а также договор аренды легкового автомобиля. По этим договорам начиная с отчетности за 2019 год Компания досрочно применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Детальная информация о предмете арендных отношений приведена в пункте 18 настоящих пояснений.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Права пользования				
арендованным имуществом	418 463	-	(118 060)	300 403
Неотделимые улучшения				
арендованных помещений	155 358	-	-	155 358
Основное производственное				
оборудование	48 180	-	(274)	47 906
Офисное электронное				
оборудование	539	-	-	539
Прочие основные средства	7 246	-	-	7 246
Итого	629 786	-	(118 334)	511 452

	На 1 января 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Права пользования				
арендованным имуществом	383 761	34 702	-	418 463
Неотделимые улучшения				
арендованных помещений	151 407	3 951	-	155 358
Основное производственное				
оборудование	45 045	3 682	(547)	48 180
Офисное электронное				
оборудование	354	185	-	539
Прочие основные средства	7 203	286	(243)	7 246
Незавершенные капитальные				
вложения	57	-	(57)	-
Итого	587 827	42 806	(847)	629 786

	На 31 декабря 2018 года	Признаны права пользования арендованным имуществом	(тыс. руб.) На 1 января 2019 года
Права пользования арендованным имуществом	-	383 761	383 761
Неотделимые улучшения арендованных			
помещений	151 407	-	151 407
Основное производственное оборудование	45 045	-	45 045
Офисное электронное оборудование	354	-	354
Прочие основные средства	7 203	-	7 203
Незавершенные капитальные вложения	57	-	57
Итого	204 066	383 761	587 827

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Права пользования арендованным имуществом	(260 943)	(164 972)	-
Неотделимые улучшения арендованных помещений	(141 785)	(119 107)	(99 032)
Основное производственное оборудование	(41 507)	(35 551)	(29 288)
Офисное электронное оборудование	(528)	(383)	(298)
Прочие основные средства	(6 347)	(5 304)	(4 308)
Итого	(451 110)	(325 317)	(132 926)

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	2020 года	31 декабря 2019 год	2018 года
Права пользования арендованным имуществом	39 460	253 491	-
Неотделимые улучшения арендованных помещений	13 573	36 251	52 375
Основное производственное оборудование	6 399	12 629	15 757
Офисное электронное оборудование	11	156	56
Прочие основные средства	899	1 942	2 895
Незавершенные капитальные вложения	-	-	57
Итого	60 342	304 469	71 140

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Переплата по налогу на прибыль	-	-	6 203
Покупатели и заказчики	307	7 557	4 528
Авансы выданные	615	2 118	1 323
Прочая	801	1 305	568
Итого	1 723	10 980	12 622

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов резерв по дебиторской задолженности не создавался.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения Компании на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Банковские депозиты	116 265	80 000	20 000
Итого	116 265	80 000	20 000

Финансовые вложения Компании на 31 декабря 2020 года представляют собой депозиты, размещенные в банке АО Банк Интеза:

- Депозит на сумму 13 212 тыс. руб. на 181 день по ставке 3,65% годовых, в том числе капитализированные проценты 212 тыс. руб.;
- Депозит на сумму 30 488 тыс. руб. на 181 день по ставке 3,65% годовых, в том числе капитализированные проценты 488 тыс. руб.;
- Депозит на сумму 20 325 тыс. руб. на 181 день по ставке 3,65% годовых, в том числе капитализированные проценты 325 тыс. руб.;
- Депозит на сумму 10 131 тыс. руб. на 181 день по ставке 4% годовых, в том числе капитализированные проценты 131 тыс. руб.;
- Депозит на сумму 15 096 тыс. руб. на 91 день по ставке 3,35% годовых, в том числе капитализированные проценты 96 тыс. руб.;
- Депозит на сумму 7 000 тыс. руб. на 31 день по ставке 2,4% годовых;
- Депозит на сумму 10 013 тыс. руб. на 91 день по ставке 3% годовых, в том числе капитализированные проценты 13 тыс. руб.;
- Депозит на сумму 10 000 тыс. руб. на 21 день по ставке 2,5% годовых.

У Компании есть право досрочного востребования всей суммы с депозитных счетов, однако в таком случае процентная ставка составит для депозитов, размещенных на срок 91 и 181 день, 0,5% годовых.

В течение 2020 и 2019 годов по размещенным депозитам были начислены проценты на общую сумму 4 841 тыс. руб. и 2 581 тыс. руб., соответственно.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2020 года	2019 года
Денежные средства в кассе и на расчетных счетах	12 315	41 393	26 206
Денежные средства в пути	2 789	9 278	6 904
Итого	15 104	50 671	33 110

Денежные средства на текущих счетах и депозиты размещены в Банке Интеза с кредитным рейтингом BB+(Fitch).

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Обязательства по аренде	-	108 452	-
Итого	-	108 452	-

В связи с началом применения начиная с отчетности за 2019 год Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на 31 декабря 2019 года в составе прочих долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства Компании в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 годов отсутствуют.

					(тыс. руб.)
31 декабря 2018 года					
Кредитор	Дата погашения	Задолжен- ность по телу займа	Задолжен- ность по выплате процентов	Итого	
Договор займа б/н от 27.08.2013	ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.	11 августа 2020 года	26 160	11 631	37 791
Итого		26 160	11 631	37 791	

В течение 2019 года по заемным средствам были начислены проценты на сумму 1 118 тыс. руб. Займ был досрочно погашен в 2019 году.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	265 136	216 190	196 729
Обязательства по аренде	105 970	171 350	-
Задолженность по налогам и сборам	6 750	16 974	12 386
Авансы полученные	3 972	-	-
Прочая	1 250	2 311	2 149
Итого	383 078	406 825	211 264

На 31 декабря 2020 года в составе кредиторской задолженности отражена текущая задолженность по аренде в сумме 5 485 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 13 049 тыс. руб., 31 декабря 2018 года: 11 832 тыс. руб.).

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих краткосрочных обязательств отражены суммы НДС, начисленные при исполнении обязанностей налогового агента при отражении расходов (поступления услуг от иностранных контрагентов, местом реализации которых признается территория РФ) на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в сумме 25 721 тыс. руб., 22 713 тыс. руб. и 17 851 тыс. руб., соответственно. Увеличение суммы агентского НДС связано с тем, что в течение 2020 и 2019 годов Компания начисляла, но не осуществляла платежи в счет погашения кредиторской задолженности перед ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В. по Лицензионному соглашению от 15 мая 2013 года.

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	232 181	677 700
Итого	232 181	677 700

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Амортизация прав пользования по договорам аренды	(89 724)	(158 726)
Материальные расходы, в т.ч.	(51 164)	(154 395)
Продукты	(43 828)	(133 729)
Прочие материальные затраты	(7 336)	(20 666)
Затраты на оплату труда	(36 254)	(79 371)
Амортизация	(15 087)	(27 019)
Отчисления на социальные нужды	(11 301)	(25 354)
Аренда помещения	(8 096)	(9 609)
Лицензионные платежи	(4 229)	(13 099)
Расходы на электроэнергию, водоснабжение, отопление	(3 403)	(6 921)
Услуги по ремонту и обслуживанию	(2 183)	(5 840)
Услуги по уборке помещений	(1 151)	(4 115)
Прочие	(3 325)	(9 466)
Итого	(225 917)	(493 915)

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Бухгалтерское обслуживание	(13 228)	(21 255)
Затраты на оплату труда	(12 650)	(16 566)
Комиссия за управление, в т.ч.	(11 601)	(33 733)
<i>ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.</i>	(6 975)	(20 179)
<i>ООО «Компания Н4»</i>	(4 626)	(13 554)
Амортизация прав пользования по договорам аренды	(6 246)	(6 246)
Расходы ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В., произведенные в интересах Компании	(3 813)	(4 150)
Отчисления на социальные нужды	(2 956)	(3 687)
Аудиторские, юридические услуги	(1 842)	(1 524)
Амортизация	(977)	(924)
Материальные расходы	(542)	(994)
Прочие расходы	(2 693)	(3 904)
Итого	(56 548)	(92 983)

Расходы на ежегодную аудиторскую проверку составили 1 386 тыс. руб. в 2020 году (1 386 тыс. руб. в 2019 году). Данные расходы отражены по статье «Аудиторские, юридические услуги».

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Положительные курсовые разницы	-	16 939
Выручка от реализации прочих услуг	3 112	2 387
Питание сотрудников	1 594	3 395
Прочие	1 636	1 813
Итого	6 342	24 534

Выручка от реализации прочих услуг в 2020 и 2019 годах включает в себя доходы по договорам на оказание услуг по обеспечению наличия ассортимента продукции поставщика.

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Отрицательные курсовые разницы	(43 824)	-
Расходы закрытых заведений в период пандемии	(21 712)	-
Прочее списание продуктов	(4 183)	(7 395)
Расходы по оплате банковских услуг	(2 588)	(6 206)
Прочие	(3 248)	(6 405)
Итого	(75 555)	(20 006)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2020	(тыс. руб.) 2019
Прибыль (убыток) до налогообложения	(202 887)	67 032
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(40 577)	13 406
Постоянные налоговые расходы:		
по непризнанным временным разницам, в т.ч. в отношении налоговых убытков, переносимых на будущее	35 683	-
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	16 618	11 653
Итого	52 301	11 653
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(4 655)	(5 520)
Итого	(4 655)	(5 520)
Изменение отложенных налоговых активов/обязательств:		
по кредиторской задолженности	(208)	20
по основным средствам	(694)	73
разница с суммы оценочных обязательств	(889)	(31)
по расходам на аренду	(5 262)	5 262
по расходам будущих периодов	(16)	16
Итого	(7 069)	5 340
Итого отложенный налог на прибыль	(7 069)	5 340
Итого текущий налог на прибыль	-	24 879
Налог на прибыль	(7 069)	(19 539)

По состоянию на 31 декабря 2020 года в налоговом учете есть не использованный убыток, перенесенный на будущее, в сумме 28 271 тыс. руб. По этой сумме в бухгалтерской отчетности не были признаны отложенные налоговые активы, потому что Компания считает низкой вероятность их использования в будущем.

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составила 20%, правила налогообложения не изменялись.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнской компанией ООО «Автогриль рус» является Частная компания с ограниченной ответственностью «НАГ Б.В.», юридическое лицо, созданное и осуществляющее деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов (100% участие).

Связанными сторонами ООО «Автогриль рус» являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «НАГ Б.В.»;
- ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В. – владеет 60% «НАГ Б.В.»;
- ООО «Компания Н4» – владеет 40% «НАГ Б.В.»;
- Автогриль СпА (Италия) – владеет 100% ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.;
- ООО «ЭЧМС Хост Рус» – контролируется ЭЧМСХОСТ ИНТЕРНЭШНЛ БИ. ВИ.;
- Генеральный директор ООО «Автогриль рус» Тавакин Г.Ю.

Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

18.1. Денежные потоки со связанными сторонами

	2020	(тыс. руб.) 2019
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На погашение процентов по долговым обязательствам	-	(10 836)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Погашение заемных средств	-	(26 160)

18.2. Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

	2020	(тыс. руб.) 2019
ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.	-	1 118
Итого	-	1 118

Приобретение услуг и работ (без НДС)

	2020	(тыс. руб.) 2019
ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.	6 975	24 329
ООО «Компания Н4»	4 626	13 554
Итого	11 601	37 883

В 2020 и 2019 годах компания ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В. перевыставила расходы, понесенные в связи с деятельностью ресторанов ООО «Автогриль рус», в размере 3 813 тыс. руб. и 4 150 тыс. руб. соответственно.

18.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
Вид операции				
ЭйчЭмЭсХост	Приобретение товаров,			
Интернэшнл Б.В.	работ, услуг	186 934	133 860	125 816
ООО «Компания Н4»	Приобретение товаров,			
	работ, услуг	61 544	56 918	43 364
Итого		248 478	190 778	169 180

Займы полученные

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
Вид операции				
ЭйчЭмЭсХост	Займы полученные			
Интернэшнл Б.В.		-	-	26 160
Итого		-	-	26 160

Задолженность по выплате процентов по займам

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
Вид операции				
ЭйчЭмЭсХост	Задолженность по выплате			
Интернэшнл Б.В.	процентов по займам	-	-	11 631
Итого		-	-	11 631

18.4. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала (с учетом страховых взносов) за 2020 год составила 7 637 тыс. руб. (за 2019 год составила 7 584 тыс. руб.).

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2020 и 2019 годов.

18. РАСХОДЫ НА АРЕНДУ

Для ведения деятельности по организации общественного питания в ресторанах, кафе и барах Компания заключила договоры аренды помещений в Централизованном Пассажирском Терминале «Пулково» (Санкт-Петербург), а также договор аренды легкового автомобиля. По этим договорам начиная с отчетности за 2019 год Компания досрочно применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация об объектах учета по договорам аренды за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

Договор аренды	Объект учета по договору аренды	Срок аренды	
		начало	окончание
Договор №1142 от 29 июля 2015 года	Аренда помещений 2 ресторанов «Старбакс», 1 ресторана «Камчатка», 1 ресторана «Пуру Густо», 1 ресторана «О`Райлис», 1 ресторана «Айс Бар»	03.02.2014	30.06.2021
Договор №912 от 29 июля 2015 года	Аренда помещения 1 ресторана «Камчатка», 1 ресторана «Пуру Густо»	04.02.2015	30.06.2021
Договор №1159 от 29 сентября 2014 года	Аренда складского помещения	02.03.2014	30.06.2021
Договор №1299 от 28 октября 2015 года	Аренда складского помещения	19.03.2015	30.06.2021
Договор №313 от 1 марта 2019 года	Аренда помещения 1 кафе «Урбан Бинс»	07.03.2019	06.03.2021
Договор №1137 от 11 июля 2019 года	Аренда помещения 1 кафе «Пикник»	30.08.2019	29.08.2021
Договор №066613 от 3 сентября 2018 года	Аренда легкового автомобиля	27.09.2018	26.09.2021

Договор аренды	Объект учета по договору аренды	Процентная ставка	(тыс. руб.) Первоначальная стоимость права пользования по договорам аренды на 31 декабря 2019 года
Договор №1142 от 29 июля 2015 года	Аренда помещений 2 ресторанов «Старбакс», 1 ресторана «Камчатка», 1 ресторана «Пуру Густо», 1 ресторана «О`Райлис», 1 ресторана «Айс Бар»	9,22%	324 970
Договор №912 от 29 июля 2015 года	Аренда помещения 1 ресторана «Камчатка», 1 ресторана «Пуру Густо»	9,22%	55 663
Договор №1159 от 29 сентября 2014 года	Аренда складского помещения	9,22%	1 928
Договор №1299 от 28 октября 2015 года	Аренда складского помещения	9,22%	523
Договор №313 от 1 марта 2019 года	Аренда помещения 1 кафе «Урбан Бинс»	9,22%	27 402
Договор №1137 от 11 июля 2019 года	Аренда помещения 1 кафе «Пикник»	9,22%	7 300
Договор №066613 от 3 сентября 2018 года	Аренда легкового автомобиля	9,22%	677
Итого			418 463

Движение первоначальной стоимости права пользования по договорам аренды представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Корректировка в связи с изменением условий договора (увеличение)	Корректировка в связи с изменением условий договора (уменьшение)	На 31 декабря 2020 года
Договор №1142 от 29 июля 2015 года	324 970	-	(101 619)	223 351
Договор №912 от 29 июля 2015 года	55 663	-	(5 011)	50 652
Договор №1159 от 29 сентября 2014 года	1 928	32	-	1 960
Договор №1299 от 28 октября 2015 года	523	18	-	541
Договор №313 от 1 марта 2019 года	27 402	-	(6 310)	21 092
Договор №1137 от 11 июля 2019 года	7 300	-	(5 170)	2 130
Договор №066613 от 3 сентября 2018 года	677	-	-	677
Итого	418 463	50	(118 110)	300 403

Сумма начисленных процентов и амортизации прав пользования в 2020 и 2019 году, остаточная стоимость прав пользования по договорам аренды на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Договор аренды	(тыс. руб.)		
	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2020 год	Амортизация прав пользования по договорам аренды, начисленная в 2020 году	Остаточная стоимость права пользования по договорам аренды на 31 декабря 2020 года
Договор №1142 от 29 июля 2015 года	8 588	69 076	24 287
Договор №912 от 29 июля 2015 года	2 267	19 179	9 208
Договор №1159 от 29 сентября 2014 года	55	793	396
Договор №1299 от 28 октября 2015 года	15	221	111
Договор №313 от 1 марта 2019 года	691	5 543	5 273
Договор №1137 от 11 июля 2019 года	133	913	0
Договор №066613 от 3 сентября 2018 года	28	246	185
Итого	11 777	95 971	39 460

	(тыс. руб.)		
Договор аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2019 год	Амортизация прав пользования по договорам аренды, начисленная в 2019 году	Остаточная стоимость права пользования по договорам аренды на 31 декабря 2019 года
Договор №1142 от 29 июля 2015 года	24 477	129 988	194 982
Договор №912 от 29 июля 2015 года	4 158	22 265	33 398
Договор №1159 от 29 сентября 2014 года	136	771	1 157
Договор №1299 от 28 октября 2015 года	37	209	314
Договор №313 от 1 марта 2019 года	1 536	10 276	17 126
Договор №1137 от 11 июля 2019 года	205	1 217	6 083
Договор №066613 от 3 сентября 2018 года	49	246	431
Итого	30 598	164 972	253 491

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты была достигнута предварительная договоренность с арендодателем о продлении некоторых договоров аренды.

Генеральный директор

Г.Ю.Тавакин

31 марта 2021 года