

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**  
**«ЯМ! РЕСТОРАНТС ИНТЕРНЭШНЛ РАША СИ АЙ ЭС»**  
**ЗА 2020 ГОД**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ям! Ресторантс Интернэшнл Раша Си Ай Эс» (сокращенно ООО «Ям Ресторантс Раша») (далее по тексту - «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

ООО «Ям Ресторантс Раша» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Министерством по налогам и сборам РФ за № 1057749069839 15 ноября 2005 года, свидетельство о государственной регистрации 77 № 006288181.

ИНН/КПП 7722561551/774301001;

Организационно-правовая форма/форма собственности 12300 (ОКОПФ) / 23 (ОКФС);

Юридический адрес: 125130, Россия, г. Москва, Старопетровский проезд, д.11, корпус 1, этаж 3 (помещение X).

Почтовый адрес: 125130, Россия, г. Москва, Старопетровский проезд, д.11, корпус 1, этаж 3 (помещение X).

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения о почтовом и юридическом адресах - 30.08.2018.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг общественного питания (по ОКВЭД 2 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания).

Единственным участником Общества является компания Сайпрус Карамель Ресторантс, Никосия, Кипр – 100% Уставного капитала.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не формируется.

Полномочия единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор Полякова Раиса Тельмановна с 01 октября 2019г. До 1 октября 2019г. – Писклов Олег Владимирович.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 г. составила 1996 человек, штатная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 г. оставила 1 664 человека.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2019 г. составила 1 942 человека, штатная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 2 151 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2018 г. составила 2 967 человека, штатная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 1 921 человек.

Все активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, для целей составления отчетности, пересчитаны в рублевый эквивалент по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года, который был равен 73,8757 рублей за 1 доллар США и 90,6824 рублей за 1 ЕВРО. Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета ООО «Ям Ресторантс Раша» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

## **2.1 Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 года №153н с изменениями и дополнениями.

### *Учет расходов на создание сайта*

Расходы на создание сайтов признаются расходами на приобретении нематериальных активов в случае существования документов, подтверждающие исключительные права Общества и затраты на их приобретение. В этом случае срок амортизации сайтов признается равным сроку действия документально подтвержденных прав на сайты. Срок полезного использования устанавливается исходя из актуальности сайта до момента его замены.

В случае если документальное подтверждение исключительных прав на сайты отсутствует, расходы на создание сайтов признаются прочим расходами, связанными с реализацией продукции (товаров, работ, услуг). Списание расходов на создание сайта производится равномерно в течение периода, устанавливаемого Обществом на основании актуального срока использования сайта.

### *Учет программного обеспечения и программных продуктов*

Расходы на создание программ признаются расходами на приобретении нематериальных активов в случае существования документов, подтверждающие права Общества. В этом случае срок амортизации программ признается равным сроку действия документально подтвержденных прав.

В случае если документальное подтверждение исключительных прав программы отсутствует, списание расходов на создание программ в состав прочих расходов, связанных с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) производится равномерно в течение срока актуального использования, устанавливаемого Обществом на основании внутреннего приказа.

### *Расходы на создание и приобретение рекламных роликов*

Расходы на создание и приобретение рекламных роликов, при приобретении исключительного права со сроком использования менее 12 месяцев, учитываются в составе расходов, связанных с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) и списываются единовременно. В случае, если срок использования в размере 12 месяцев приходится на разные отчетные периоды (годы), расходы на создание и приобретение рекламных роликов учитываются в качестве расхода пропорционально количеству месяцев использования в каждом из отчетных периодов. Срок использования ролика, определяется условиями договора, если срок в договоре не установлен, то он устанавливается внутренним приказом Общества и равен сроку проведения рекламной кампании, где данный ролик используется.

Расходы на создание и приобретение рекламных роликов, при передаче исключительного права со сроком использования более 12 месяцев, учитываются как НМА.

## **2.2 Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ» 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 года № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н.

Лимит ОС, учитываемых в составе материально-производственных запасов, для целей бухгалтерского учета не определяется.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не проводится.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии объектов к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта с учетом требований Общества к физическому состоянию основных средств в течение определенного периода. Определенные таким образом сроки полезного использования существенно не отличаются от сроков, установленных Постановлением Правительства от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Таблица № 1

<b>Группы основных средств</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Компьютерное оборудование (компьютеры, серверы, мониторы, принтеры, копировальная техника, телефонные аппараты, ККМ)	2 – 3 года
Транспортные средства	3 – 5 лет
Мебель	5 лет
Ресторанное оборудование (технологическое оборудование, фритюрницы, жаровни, холодильные и тепловые установки)	5 – 7 лет
Неотделимые улучшения по арендованным помещениям	10 лет
Здания и сооружения	25 лет

### 2.3 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является группа номенклатурных позиций.

Материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются транспортно-заготовительные расходы.

При списании материально-производственных запасов их оценка производится по методу средней себестоимости (средней скользящей).

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

### 2.4 Займы и кредиты

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, Общество признает единовременно в составе текущих расходов. Исходя из принципа равномерности отнесения затрат, проценты начисляются ежемесячно.

## 2.5 Оценочные резервы

В целях достоверного отражения активов на отчетную дату и финансового результата за отчетный период, в бухгалтерском учете производится, в случае необходимости, начисление резерва по сомнительным долгам. Резерв на дебиторскую задолженность и авансы выданные создается на суммы просроченной задолженности с учетом анализа кредитоспособности каждого конкретного должника.

## 2.6 Оценочные обязательства

В соответствии с п. 4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 года №167н, оценочное обязательство – это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство может возникнуть:

- из нормативных актов, судебных споров, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя обязанности, и создают у таких лиц обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий, исполнения которой она не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, более вероятно, чем нет;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается на прочие доходы.

При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности организации, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода, без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года.

В целях достоверного отражения обязательств на отчетную дату и финансового результата за отчетный период, в бухгалтерском учете произведено начисление следующих видов оценочных обязательств:

- под неиспользованные отпуска создается для каждого сотрудника Общества с учетом информации о количестве дней отпуска, положенного ему по состоянию на отчетную дату и рассчитанного в соответствии с трудовым законодательством, а также с учетом размера оклада сотрудника, включая социальный налог;
- по премиям и бонусам персонала. По годовой премии ежемесячно в течение года начисляется 1\12 суммы, предполагаемой к выплате по итогам года с учетом взносов на обязательное социальное страхование. По квартальной премии ежемесячно, в течение каждого квартала начисляется месячная часть фактически начисленной квартальной премии, рассчитанной по данным за предыдущий квартал с учетом взносов на обязательное социальное страхование.

## 2.7 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от

06.05.99 года № 32н. Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- Кассовая выручка от деятельности ресторанов;
- Безналичная выручка от деятельности ресторанов;
- Роялти и паушальные взносы;
- Поступления от оказания маркетинговых услуг;
- Поступления от оказания информационно-консультационных услуг;
- Доходы от перепродажи товаров;
- Доходы от сдачи имущества в аренду

Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- курсовые разницы (при расчетах в валюте и при расчетах в рублях)
- пени и штрафы полученные;
- списанная кредиторская задолженность;
- излишки МПЗ, обнаруженные при инвентаризации;
- сумма процентов по займам выданным и депозитному вкладу;
- доходы от выбытия имущества;
- бонусы от поставщиков;
- иные доходы.

## **2.8 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 года № 33н.

Перечень расходов, признаваемых в составе себестоимости:

- материальные затраты – затраты на приобретение товаров, сырья, материалов, используемых в операционной деятельности ресторанов и учтенные в основном производстве;
- затраты на оплату труда сотрудников ресторанов;
- социальные отчисления по выплатам сотрудникам ресторанов;
- амортизация ресторанного оборудования;
- аренда торговых помещений;
- роялти и паушальные взносы;
- прочие расходы, связанные с деятельностью ресторанов.

Остальные расходы по обычным видам деятельности учитываются в составе коммерческих и управленческих расходов.

В составе коммерческих расходов учитываются затраты на рекламу, на продвижение продукции на рынке, маркетинговые исследования, расходы на доставку.

К управленческим расходам относятся затраты офиса – заработная плата сотрудников офиса, социальные отчисления по выплатам сотрудникам офиса, аренда офисных помещений, стоимость потребленных коммунальных услуг, ремонт помещений и оборудования, амортизация офисного оборудования и другие расходы по статьям затрат, учитываемых как издержки производства.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы (при расчетах в валюте и при расчетах в рублях);
- пени и штрафы уплаченные;
- списанная дебиторская задолженность;
- недостачи МПЗ, обнаруженные при инвентаризации;
- сумма процентов по займам полученным;
- расходы от выбытия имущества;
- иные расходы.

## **2.9 Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

При составлении бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО в отношении разниц в амортизации Основных средств отражаются свернуто в общей сумме.

В связи с изменением ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н, была использована новая форма отчета о финансовых результатах. В таблицах № 26 и №26.1 раскрыты показатели отчета о финансовых результатах по новой и по старой формам соответственно.

## **2.10 Изменения в учетной политике**

### **2.10.1 Изменения, внесенные в учетную политику 2020 года**

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2020 году по сравнению с 2019 годом не было

### **2.10.2 Изменения, внесенные в учетную политику 2021 года**

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2021 году по сравнению с 2020 годом не предусмотрено за исключением изменений, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

## **2.11 Корректировки ошибок прошлых лет**

В 2020 году в учете корректировок ошибок прошлых лет не производилось.

## **2.12 Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 г. № 48н.

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 3.1 Нематериальные активы

Таблица №2  
тыс.руб

Наименование показателя	На 1 января 2019 года		Изменения за период				На 31 декабря 2019 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретено объектов		Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Программное обеспечение	-	-	134 519	(4 933)	-	-	134 519	(4 933)

Таблица №3  
тыс.руб

Наименование показателя	На 1 января 2020 года		Изменения за период				На 31 декабря 2020 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретено объектов		Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Программное обеспечение	134 519	(4 933)	260 841	(44 193)	-	-	395 360	(49 126)

### 3.2 Основные средства

Таблица №4  
тыс.руб.

Наименование показателя	На 1 января 2019 года		Изменения за период				На 31 декабря 2019 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретено объектов		Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Здания и сооружения	2 276 912	(207 953)	195 578	(88 437)	(3 390)	-	2 469 100	(296 390)
Вложения в арендованные ОС	860 420	(275 595)	212 400	(85 533)	(58 062)	25 579	1 014 758	(335 549)
Ресторанное оборудование	398 873	(222 790)	112 477	(70 199)	(22 566)	17 457	488 784	(275 532)
Компьютерное оборудование	275 969	(156 465)	85 829	(64 445)	(14 621)	12 691	347 177	(208 219)
Мебель	228 452	(116 210)	41 322	(33 637)	(16 239)	10 774	253 535	(139 073)
Земля	626 338	-	43 377	-	-	-	669 715	-
Транспортные средства	1 802	(1 802)	-	-	-	-	1 802	(1 802)
<b>Итого</b>	<b>4 668 766</b>	<b>(980 815)</b>	<b>690 983</b>	<b>(342 251)</b>	<b>(114 878)</b>	<b>66 501</b>	<b>5 244 871</b>	<b>(1 256 565)</b>

Таблица № 5  
тыс. руб.

Наименование показателя	На 1 января 2020 года		Изменения за период						На 31 декабря 2020 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретено объектов		Корректировка		Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Здания и сооружения	2 469 100	(296 390)	185 694	(106 216)	37 776	(1 004)	-	-	2 692 570	(403 610)
Вложения в арендованные ОС	1 014 758	(335 549)	320 098	(106 466)	-	-	(119 074)	53 339	1 215 782	(388 676)
Ресторанное оборудование	488 784	(275 532)	178 391	(88 792)	-	376	(18 634)	16 466	648 541	(347 482)
Компьютерное оборудование	347 177	(208 219)	68 166	(78 245)	-	-	(36 979)	35 999	378 364	(250 465)
Мебель	253 535	(139 073)	56 012	(36 017)	-	-	(27 678)	24 560	281 869	(150 530)
Земля	669 715	-	76 750	-	-	-	-	-	746 465	-
Транспортные средства	1 802	(1 802)	13	(1)	-	-	-	-	1 815	(1 803)
<b>Итого</b>	<b>5 244 871</b>	<b>(1 256 565)</b>	<b>885 124</b>	<b>(415 737)</b>	<b>37 776</b>	<b>(628)</b>	<b>(202 365)</b>	<b>130 364</b>	<b>5 965 406</b>	<b>(1 542 566)</b>

### 3.3 Финансовые вложения

Таблица № 6  
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На 1 января		Изменения за период				На 31 декабря	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло(погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Доли дочерних и зависимых обществ	2019 год	10	-	-	-	-	-	10	-
	2020 год	10	-	180 420	-	-	(28 401)	180 430	(28 401)
<b>Итого</b>	<b>2019 год</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>-</b>
	<b>2020 год</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>180 420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(28 401)</b>	<b>180 430</b>	<b>(28 401)</b>

### 3.4 Отложенные налоговые активы и обязательства

Таблица № 7  
тыс. руб.

Расшифровка вычитаемых разниц	Налоговая база 31.12.2020	ОНА	Налоговая база 31.12.2019	ОНА
Убыток от продажи ОС	300	60	580	116
Оценочные обязательства и резервы	230 850	46 170	433 179	86 635
<b>Итого:</b>	<b>231 150</b>	<b>46 230</b>	<b>433 759</b>	<b>86 751</b>

Таблица № 7.1  
тыс. руб.

Расшифровка налогооблагаемых разниц	Налоговая база 31.12.2020	ОНО	Налоговая база 31.12.2019	ОНО
Основные средства до 100 тыс.руб.	307 250	61 450	194 463	38 893
Амортизация ОС и НМА	(116 765)	(23 353)	(51 108)	(10 222)
<b>Итого:</b>	<b>190 485</b>	<b>38 097</b>	<b>143 355</b>	<b>28 671</b>

### 3.5 Прочие внеоборотные активы

Таблица № 8  
тыс. руб.

Вид прочих внеоборотных активов	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
Авансы выданные долгосрочные по аренде	22 153	22 582
Авансы на приобретение ОС	125 242	457 654
Расчеты с арендодателями по обеспечительным взносам	92 662	104 251
Капитальные вложения в ОС	20 080	74 331
Долгосрочные лицензии	148 989	116 174
Долгосрочные права аренды	64 950	86 312
Вложения в НМА	24 252	35 898
<b>Итого:</b>	<b>498 328</b>	<b>897 202</b>

### 3.6 Запасы

Таблица № 9  
тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
Незавершенное производство	45 075	48 637
Сырье и материалы	459	552

Тара	1 315	1 321
<b>Итого:</b>	<b>46 849</b>	<b>50 510</b>

### 3.7 Дебиторская задолженность

Таблица № 10  
в тыс. руб.

Наименование	Сумма на 31.12.2020 года			Сумма на 31.12.2019 года		
	Стоимость по договору	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Стоимость по договору	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>1 441 964</b>	(15 681)	1 426 283	<b>1 901 164</b>	(21 192)	1 879 972
<b>в том числе:</b>						0
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 020 632	(15 681)	1 004 951	1 582 738	(21 192)	1 561 546
Расчеты по авансам выданным	421 332	-	421 332	318 426	-	318 426
<b>Прочая дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>311 355</b>	-	<b>311 355</b>	<b>400 010</b>	-	<b>400 010</b>
Расчеты по налогам и сборам	311 201	-	311 201	398 454	-	398 454
Расчеты по прочим операциям	136	-	136	1 556	-	1 556
Расчеты с персоналом по оплате труда	18	-	18	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>1 753 319</b>	<b>(15 681)</b>	<b>1 737 638</b>	<b>2 301 174</b>	<b>(21 192)</b>	<b>2 279 982</b>

### 3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица № 11  
тыс.руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
Касса	14 111	12 291
Расчетные счета	942 766	248 522
Валютные счета	29 735	89 314
Переводы в пути	22 877	23 926
Краткосрочные депозиты	-	400 000
<b>Итого:</b>	<b>1 009 489</b>	<b>774 053</b>

### 3.9 Прочие оборотные активы

Таблица № 12  
тыс.руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
Прочие	10 800	5 621
<b>Итого:</b>	<b>10 800</b>	<b>5 621</b>

### 3.10 Капитал

Таблица № 13  
тыс.руб.

Показатель	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019	Изменение
Уставный капитал	50 651	50 651	-
Добавочный капитал	390 140	390 140	-
Нераспределенная прибыль	6 821 562	5 509 883	1 311 679
<b>Итого:</b>	<b>7 262 353</b>	<b>5 950 674</b>	<b>1 311 679</b>

### 3.11 Кредиторская задолженность

Таблица № 14  
тыс. руб.

Наименование	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
Поставщики и подрядчики	670 745	807 247
В том числе:		
<i>Расчеты с поставщиками продуктов</i>	30 139	39 313
<i>Расчеты с поставщиками услуг</i>	640 606	767 934
Авансы полученные	95 498	213 107
Задолженность по налогам и сборам	71 411	204 504
Расчеты с персоналом по прочим операциям	7	184
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	22 666
<b>Итого:</b>	<b>837 661</b>	<b>1 247 708</b>

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 3.12 Займы

Таблица №15  
тыс.руб.

Вид обязательства	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
Долгосрочные обязательства (займы)	-	729 939
<i>Основная сумма</i>	-	725 611
<i>Задолженность по процентам</i>	-	4 328
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>729 939</b>

Расшифровка и движение займов и процентов приведены ниже в таблице:

Таблица №16

тыс.руб.

Займодавец	№ договора займа	Дата получения займа	Валюта займа	Процентная ставка, %	Сумма основного долга и процентов на 01.01.2020г.	Сумма полученного займа/на численных процентов	Погашенная сумма займа/процентов в валюте контракта	Остаток по состоянию на 31.12.2020г.	Дата возврата основного долга и начисленных процентов
Kentucky Fried Chicken (Great Britain) Limited	717	17.06.2019	Рубли	7	725 611	-	(725 611)	-	12.11.2020
Проценты					4 328	40 254	(44 582)	-	
<b>Итого:</b>					<b>729 939</b>	<b>40 254</b>	<b>(770 193)</b>		

### 3.13 Оценочные обязательства

Таблица № 17

тыс. руб.

Показатель	Сальдо на 31.12.2019	Начислено/Сторнировано в 2020	Использовано в 2020	Сальдо на 31.12.2020
На оплату предстоящих отпусков	87 636	196 086	(210 590)	73 132
По бонусам персоналу	319 657	166 196	(343 933)	141 920
Резерв по реорганизации	4 694	(2 875)	(1 702)	117
<b>Итого:</b>	<b>411 987</b>	<b>359 407</b>	<b>(556 225)</b>	<b>215 169</b>

### 3.14 Обеспечения обязательств

#### Банковские гарантии (Общество - бенефициар)

Таблица № 18

тыс. руб.

Принципал	Объект	Договор	Банковская гарантия	Сумма	Срок
ООО ХК «Новолекс», ИНН 4217116128	Калинина Красноярск	Договор купли-продажи №3 от 15.12.2017	№IGR18/KEBR/1826	25 000	31.05.2020
ООО ХК «Новолекс», ИНН 4217116128					
ООО ХК «Новолекс», ИНН 4217116128	Калинина Красноярск	Договор купли-продажи №3 от 15.12.2017	№IGR18/KEBR/2034	88 500	31.05.2020

## Залоги (Общество-Залогодержатель)

Таблица №19  
тыс.руб.

Залогодатель	Предмет залога	Договор	Сумма обеспеченных авансов/платежей	Договорная стоимость залогового имущества	Срок
ООО «СибТек», ИНН 4253011321	Здание, кадастровый номер 42:30:0103009:271	Договор залога (ипотеки) №3 от 07.06.2018	66 403	5 055	Здание, кадастровый номер 42:30:0103009:271 снесен с согласия Залогодержателя, Залог снят 05.08.2020
	здание с кадастровым номером 42:30:0103009:268			7 453	
	здание с кадастровым номером 42:30:0103009:89			9 910	
	Право аренды земельного участка, с кадастровым номером 42:30:0103009:297			26 778	
	Право аренды земельного участка с кадастровым номером 42:30:0103009:290			17 207	
Евстигнеев Дмитрий Константинович, ИНН 590700031164	Земельный участок, кадастровый номер 59:01:4410744:2	Договор залога (ипотеки) №3 от 17.12.2018	30 000	38 685	Срок действия с 06.05.2019 до полного исполнения обязательств

Объекты залога остаются на хранении и пользовании у Залогодателя согласно условиям договоров.

### 3.15 Арендованные основные средства

Общество для осуществления хозяйственной деятельности в 2020 году арендовало площади в торговых, складских и офисных помещениях. В заключенных договорах аренды отсутствует информация о стоимости арендованных помещений. Сумма арендной платы за 2020 год, составила 523 422 тыс. руб. (2019 г.: 680 147 тыс.руб.)

#### 4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

##### 4.1 Выручка и прочие доходы

###### Состав выручки

Таблица № 20

тыс. руб.

Вид выручки	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Выручка от деятельности ресторанов	5 162 844	6 037 936
Роялти и паушальные взносы	4 089 588	4 975 517
Поступления от оказания маркетинговых услуг	2 967 028	3 497 299
Поступления от оказания информационно-консультационных услуг	1 232 039	797 839
Доставка	308	-
Доходы от сдачи имущества и помещений в аренду/субаренду и от уступки прав аренды	204 696	238 234
Доходы от услуг франчайзи по закупкам	252 508	305 287
<b>Итого:</b>	<b>13 909 011</b>	<b>15 852 112</b>

В отчетном периоде выручка, погашенная зачетом встречных требований, составила без НДС 393 013 тыс.руб. (2019 г.: 289 634 тыс.руб.).

###### Состав прочих доходов

Таблица № 21

тыс.руб.

Наименование	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Оприходованные излишки при инвентаризации ОС, материалов	45 663	55 311
Доходы по курсовым разницам	70 602	238 990
Пени и штрафы полученные	4 890	3 810
Доходы от реализации прочего имущества	37 148	24 151
Корректировка резерва по реорганизации	2 874	15 637
Прочие доходы по консультационным услугам	64 265	-
Резерв по сомнительным долгам	-	13 334
Прочие доходы	54 127	8 764
<b>Итого:</b>	<b>279 569</b>	<b>359 997</b>

##### 4.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

###### Себестоимость

Таблица № 22

тыс.руб.

Показатель	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Роялти и паушальные взносы по договору франчайзинга	2 248 235	2 676 020
Стоимость ингредиентов	1 789 334	2 119 775
Заработная плата персонала ресторанов	917 043	993 594
Страховые взносы персонала ресторанов	239 709	257 172
Амортизация производственного оборудования	243 570	197 832
Амортизация зданий	106 215	88 437
Расходные материалы (упаковка, бумажная продукция и т.д.)	97 808	96 283
Аренда торговых помещений	476 757	626 016
Аудиторские услуги	1 305	1 074
Вывоз мусора, снега, ТБО, расходы по уборке	14 709	17 302
Государственные пошлины	7 602	8 670
Командировочные расходы	1 379	2 716
Коммунальные услуги	118 246	100 905

Консультационные и информационные услуги	11 630	2 862
Материалы	8 375	6 733
Обеспечение нормативов деятельности	21 481	14 613
Поддержка ПО	3 616	2 389
Почтовые, курьерские услуги	357	439
Прочие услуги и расходы	4 444	4 190
Расходы на аренду автомобилей	-	25
Расходы на интернет и телефонную связь	10 182	7 062
Расходы на обучение	21 662	16 205
Расходы на ремонт и ТО	95 849	106 950
Страхование	2 844	2 545
Услуги инкассации	9 216	9 411
Услуги охраны	11 005	18 793
Услуги по транспортному обеспечению	8 860	9 684
<b>Итого:</b>	<b>6 471 433</b>	<b>7 387 697</b>

### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представляют собой расходы на размещение рекламы в различных СМИ, наружную рекламу, маркетинговые исследования и разработки, рекламные материалы, а также расходы на доставку.

Таблица № 23  
тыс.руб.

Показатель	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Реклама, материалы и размещение	2 834 417	3 530 910
Маркетинг, исследование конъюнктуры рынка	114 188	299 763
Услуги по доставке	409 279	233 925
<b>Итого:</b>	<b>3 357 884</b>	<b>4 064 598</b>

### Управленческие расходы

Таблица № 24  
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Амортизация НМА	44 193	4 933
Амортизация офисного оборудования	65 952	55 983
Аренда офисных помещений	68 028	71 929
Аудиторские услуги	6 000	6 000
Вывоз мусора, снега, ТБО, расходы по уборке	5 553	7 438
Государственные пошлины	10 448	11 102
Заработная плата и прочие выплаты персоналу	729 906	681 002
Командировочные расходы	4 548	66 066
Коммунальные услуги	20 184	29 547
Консультационные и информационные услуги	453 433	314 891
Материалы	9 584	19 488
Налог на землю	5 022	4 121
Налог на имущество	59 656	52 966
Налоги с ФОТ	163 961	182 884
Обеспечение нормативов деятельности	169	131
Консультационные услуги по реорганизации	-	3 582
Поддержка ПО	104 894	94 635
Почтовые, курьерские услуги	2 452	3 058
Представительские расходы	238	1 617
Расходы на аренду автомобилей	6 770	6 065
Расходы на интернет и телефонную связь	18 496	16 473
Расходы на обучение	6 822	12 816
Расходы на ремонт и ТО	41 967	48 565

Страхование	115	98
Транспортный налог	23	14
Услуги банка	2 160	1 842
Услуги охраны	4 263	4 236
Услуги по подбору персонала	45 970	24 171
Услуги по транспортному обеспечению	1 188	2 880
Юридические услуги	23 994	15 283
Резерв по вознаграждению персонала	110 020	261 974
Экологический сбор	1 703	1 401
Прочие услуги и расходы	59 312	72 720
<b>Итого:</b>	<b>2 077 024</b>	<b>2 079 911</b>

### Прочие расходы

Таблица № 25  
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Выбытие ОС по акту	71 435	40 406
Материальная помощь	3 490	3 006
НДС восстановленный в бюджет	6 687	-
НДС непроизводственного характера	6 189	1 819
Недостачи по инвентаризации товарных остатков	50 678	67 434
Недостачи при инвентаризации ОС	1 964	738
Расходы по курсовым разницам	170 907	88 868
Расходы по продаже ОС и материалов	-	3 868
Расходы от реализации прочего имущества	37 776	-
Резерв по сомнительным долгам	4 652	-
Списание (порча) товаров и материалов	55 084	57 076
Списание дебиторской задолженности	5 646	6 521
Списания по прерванным и закрытым объектам	3 028	9 862
Услуги банка	49 830	44 239
Прочие расходы	45 560	21 049
Расходы, связанные с пандемией	11 298	-
Прочие расходы по консультационным услугам	63 394	-
<b>Итого:</b>	<b>587 618</b>	<b>344 886</b>

### Налог на прибыль

Таблица № 26  
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(367 584)</b>	<b>(507 980)</b>
в т.ч.		
текущий налог на прибыль	(317 096)	(504 231)
отложенный налог на прибыль	(50 488)	(3 749)

Таблица № 26.1  
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Прибыль до налогообложения	1 678 725	2 297 161
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(335 745)	(459 432)
Постоянные налоговые активы (обязательства) (ПНА/ПНО)	(31 839)	(48 548)
Уменьшение/увеличение отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА/ОНО)	50 488	3 749
<b>Текущий налог на прибыль:</b>	<b>(317 096)</b>	<b>(504 231)</b>

Ниже приведена расшифровка постоянных налоговых активов (обязательств).

Таблица № 27  
тыс. руб.

Показатель ПНО/ПНА	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Недостачи по результатам инвентаризаций запасов, порча запасов	11 501	14 009
НДС непроизводственного характера, восстановленный	2 575	364
Списание дебиторской задолженности	3 115	759
Недостачи по результатам инвентаризации ОС	393	148
Нормируемые рекламные расходы	558	21 563
Расходы, связанные с инвестициями	5 680	-
Прочее	8 018	11 706
<b>Итого ПНО/ПНА с постоянных разниц:</b>	<b>31 840</b>	<b>48 548</b>

## 5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства ООО «Ям Ресторантс Раша» на конец отчетного периода отсутствуют.

## 6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### 6.1 Связанные стороны

«Сайпрус Карамель Ресторантс Лимитед» - материнская компания, входит в группу компаний YUM! Brands, Inc.

Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

- «KFC Европа С.а.р.л.» - лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество,
- «КФС Интернэшнл Холдингз Ай С.а.р.л.» (КФС Интернэшнл Холдингз Ай ЛЛС с 05.10.2017) - лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество,
- «РН Интернэшнл Холдингз Ай С.а.р.л.» (РН Интернэшнл Холдингз Ай ЛЛС с 05.10.2017) - лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.
- Kentucky Fried Chicken (Great Britain) Limited - лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.
- YUM! Restaurant Europe Limited (Великобритания) - лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Полный перечень компаний, входящих в группу компаний YUM! Brands, Inc представлен на сайте <https://www.yum.com>.

31.07.2020г. Общество вошло в состав участников Общества с ограниченной ответственностью «Мастер Деливери» (ООО «Мастер Деливери») и внесло вклад в уставный капитал (далее – УК) в размере 82 675 руб. (доля в УК составила 82,675%). Основным видом деятельности ООО «Мастер Деливери» является оказание услуг доставки товаров.

08.09.2020г. Обществом был внесен дополнительный взнос в размере 180 337 520 руб., из которых 10 000 руб. были направлены на увеличение размера УК, сумма в размере 180 327 520 руб. сформировала добавочный капитал ООО «Мастер Деливери». Доля Общества в УК составила 84,25% номинальной стоимостью 92 675 руб.

На 31.12.2020г., в связи со вступлением новых участников в состав учредителей ООО «Мастер Деливери», доля Общества в УК составила 33,7% номинальной стоимостью 92 675 руб.

Ниже в таблицах 28-36 приведена информация об операциях со связанными сторонами за 2019 - 2020 годы:

Таблица №28  
Тыс.руб

Наименование организации **КФС Интернэшнл Холдингз Ай ЛЛС**

Вид обязательства	Задолженность на 31.12.2018	Получено / Начислено в 2019 году	Погашено в 2019 году	Оплата WHT	Курсовые разницы	Задолженность на 31.12.2019
Долгосрочные займы (погашено 17.06.2019 г., валюта погашения – доллары США), в т.ч.:	1 174 069	11 638	(1 099 044)	(1 386)	(85 277)	-
<i>Основная сумма</i>	1 076 794	-	(998 705)		(78 089)	-
<i>Проценты</i>	97 275	11 638	(100 339)	(1 386)	(7 188)	-

Наименование организации **РН Интернэшнл Холдингз Ай ЛЛС**

Таблица № 29  
тыс. руб.

Вид обязательства	Задолженность на 31.12.2018	Получено/ Начислено	Погашено в 2019 г	Курсовые разницы	Задолженность на 31.12.2019
		в 2019 году			
Долгосрочный займ (погашено 17.06.2019г. валюта погашения – доллары США), в т.ч.:	601 949	5 256	(563 491)	(43 714)	-
<i>Основная сумма</i>	555 765	-	(515 460)	(40 305)	-
<i>Проценты</i>	46 184	5 256	(48 031)	(3 409)	-

Таблица № 30  
тыс.руб.

Наименование организации **Kentucky Fried Chicken (Great Britain) Limited**

Вид обязательства	Задолженность на 31.12.2018	Получено/ Начислено в 2019 году	Погашено в 2019 году	Задолженность на 31.12.2019
Долгосрочный займ (срок погашения 16.06.2028 год), в т.ч.:	-	1 747 719	(1 017 781)	729 938
<i>Основная сумма</i>	-	1 700 000	(974 389)	725 611
<i>Проценты</i>	-	47 719	(43 392)	4 327

Таблица № 31  
тыс.руб.

Наименование организации **Kentucky Fried Chicken (Great Britain) Limited**

Вид обязательства	Задолженность на 31.12.2019	Получено/ Начислено в 2020 году	Погашено в 2020 году	Задолженность на 31.12.2020
Долгосрочный займ (погашен 12.11.2020), в т.ч.:	729 938	40 254	(770 192)	-
<i>Основная сумма</i>	725 611	-	(725 611)	-
<i>Проценты</i>	4 328	40 254	(44 582)	-

Расчеты по Договору коммерческой концессии (Франчайзинга) производятся в долларах США. Договор коммерческой концессии (Франчайзинга) остается в силе в течение 10 лет с даты вступления в силу. С 1 января 2020 в соответствии с Соглашением о внесении изменений в Генеральный Договор коммерческой концессии Правообладателем на товарные знаки KFC является YUM! Restaurant Europe Limited (Великобритания). В связи с этим Общество приняло на себя обязательства по выплате роялти и паушальные взносов в адрес YUM! Restaurant Europe Limited (Великобритания).

Таблица № 32  
тыс.руб

Наименование организации **KFC Европа С.а.р.л**

<b>Вид обязательства</b>	<b>Кредиторская задолженность на 31.12.2018</b>	<b>Начисления за 2019 год</b>	<b>Погашения в 2019 году</b>	<b>Курсовые разницы</b>	<b>Кредиторская задолженность на 31.12.2019</b>
Расчеты по Договору коммерческой концессии (Франчайзинга), включая периодические платежи (роялти)	492 540	2 676 021	(2 849 287)	(57 061)	262 213
<b>Вид обязательства</b>	<b>Дебиторская задолженность на 31.12.2018</b>	<b>Начисления за 2019 год</b>	<b>Погашения в 2019 году</b>	<b>Курсовые разницы</b>	<b>Дебиторская задолженность на 31.12.2019</b>
Расчеты по внутрикорпоративному Соглашению об оказании услуг	-	62 023	-	-	62 023

Таблица № 33  
тыс. руб

Наименование организации **KFC Европа С.а.р.л**

<b>Вид обязательства</b>	<b>Кредиторская Задолженность на 31.12.2019</b>	<b>Начисления за 2020 год</b>	<b>Погашения в 2020 году</b>	<b>Курсовые разницы</b>	<b>Кредиторская Задолженность на 31.12.2020</b>
Расчеты по Договору коммерческой концессии (Франчайзинга), включая периодические платежи (роялти)	262 213	-	(271 476)	(2 090)	11 353
<b>Вид обязательства</b>	<b>Дебиторская задолженность на 31.12.2019</b>	<b>Начисления за 2020 год</b>	<b>Погашения в 2020 году</b>	<b>Курсовые разницы</b>	<b>Дебиторская задолженность на 31.12.2020</b>
Расчеты по внутрикорпоративному Соглашению об оказании услуг	62 023	-	(59 469)	(2 554)	-

Наименование организации **YUM! Restaurant Europe Limited (Великобритания)**

Вид обязательства	Кредиторская задолженность на 31.12.2019	Начисления за 2020 год	Погашения в 2020 году	Курсовые разницы	Кредиторская задолженность на 31.12.2020
Расчеты по Договору коммерческой концессии (Франчайзинга), включая периодические платежи (роялти)	-	2 248 235	(2 040 584)	(13 691)	193 960

Уплаченные в 2020 году роялти в размере 2 312 060 тыс. руб. (2019 г.: 2 849 287 тыс. руб.) в Отчете о движении денежных средств включены в состав платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги по операционной деятельности.

Наименование организации **YUM! Restaurant Europe Limited (Великобритания)**

Вид обязательства	Дебиторская задолженность на 31.12.2019	Начисления за 2020 год	Погашения в 2020 году	Курсовые разницы	Дебиторская задолженность на 31.12.2020
Расчеты по Соглашению о внесении изменений во внутрикорпоративное Соглашение об оказании услуг	-	76 235	(74 899)	(1 336)	-
Расчеты по лицензионному договору о предоставлении права на распространение экземпляров программ для ЭВМ	-	1 162	(1 307)	145	-
<b>Итого</b>	-	<b>77 397</b>	<b>(76 206)</b>	<b>(1 191)</b>	-

Наименование организации ООО «Мастер Деливери»

Вид обязательства	Дебиторская Задолженность на 31.12.2019	Начисления за 2020 год	Погашения в 2020 году	Дебиторская Задолженность на 31.12.2020
Услуги по договору аренды	-	402	(259)	143
Оказания услуг инкубирования и построения бизнеса (продукт mastermind)	-	76 918	(76 918)	-
Услуги по созданию концепции и логотипа бренда «ПРЯМИКОМ» а также передача исключительных права на созданную концепцию и логотип и результаты интеллектуальной деятельности	-	200	-	200
Вид обязательства	Кредиторская Задолженность на 31.12.2019	Начисления за 2020 год	Погашения в 2020 году	Кредиторская Задолженность на 31.12.2020
Услуги доставки	-	4	-	4

## 6.2 Информация о размере вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В 2020 году управленческому персоналу была начислена заработная плата в размере 205 722 тыс. руб., бонусы – 165 575 тыс. руб. и страховые взносы во внебюджетные фонды – 57 161 тыс. руб.

Задолженность перед управленческим персоналом на 31.12.2020 года по заработной плате составляет 0 руб.

Долгосрочные бонусы управленческому персоналу за 2020 отчетный год не начислялись.

Среднесписочная численность управленческого персонала составила 9 человек.

## 7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

### Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСД), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

В настоящее время практика применения правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их

деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходов и др. Данное законодательство продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства в отчетности Общества отражены в адекватной сумме

### **Основные принципы управления рисками**

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Для уменьшения негативного влияния обменных курсов Общество своевременно производит оплату кредиторской задолженности.

## 8. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Основным событием 2020 года, повлиявшим на все сферы экономики, стала пандемия COVID-19. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии.

Общество функционирует в сфере деятельности ресторанов и доставки продуктов быстрого питания, на которую быстрое распространение коронавирусной инфекции и последующее введение режима самоизоляции оказало существенное влияние. Общество вынуждено было приостановить деятельность ресторанов в торговых центрах, а отдельно стоящие рестораны были переведены в режим работы «на вынос», что привело к снижению продаж продукции в ресторанах в 2020 года по сравнению с 2019 годом на 14,5%.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества руководством был реализован ряд мероприятий, в том числе:

- сотрудники центрального офиса переведены в режим удаленной работы;
- рестораны, находящиеся в отдельно стоящих зданиях, перешли на режим работы «на вынос» и работали только в этом режиме до официального разрешения властей на открытие ресторанов, которое постепенно начало предоставляться, начиная с июня 2020 года;
- запущена бесконтактная опция заказа через чат-боты в Telegram и «ВКонтакте», через сайт KFC.ru;
- сотрудники ресторанов, работающих «на вынос» прошли обучение по соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;
- обеспечена бесперебойная поставка ингредиентов для производства товаров быстрого питания посредством замены потерянных поставщиков;
- для поддержания франчайзинговых партнеров предложены отсрочки в платежах роялти;
- скорректированы планы Общества с учетом снижения спроса на товары, предлагаемые Обществом.

Принимая во внимание вышеуказанные меры, а также стабилизацию эпидемиологической ситуации во всем мире Общество ожидает постепенный рост и последующее восстановление продаж.

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

30 апреля 2021 г.

**Руководитель**

**Р.Т. Полякова**