Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БУРГЕР РУС» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БУРГЕР РУС» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность **от 23.06.2022** является измененной (пересмотренной) и заменяет бухгалтерскую отчетность **от 31.03.2022**. Основанием для пересмотра являлось внесение изменений в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств и соответствующих дополнений, и изменений в пояснения к бухгалтерской отчетности. Внесение изменений в бухгалтерскую отчетность за 2021 год связано с дополнительным раскрытием информации/исправлением ошибок.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 29.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 7 949 человека (2020: 6 122 человека).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Должность**
Дмитрий Медовый	Генеральный директор

Бенефициарным владельцем Общества является Частная Акционерная компания с ограниченной ответственностью «БУРГЕР КИНГ РОССИЯ (КИПР) ЛИМИТЕД».

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Непрерывность деятельности

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

21

В результате негативного воздействия пандемии COVID-19 в 2021 году Общество нарушило определенные ограничительные условия по поддержанию установленного уровня отдельных финансовых показателей (финансовые ковенанты) установленные в долгосрочных кредитных соглашениях. Руководство прогнозирует изменение ситуации в 2022 гду и отсутствие риска нарушения ковенант.

Несмотря на нарушение ограничительных условий кредитных договоров, на дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности ни один из кредиторов не предпринял никаких действий для досрочного возврата выданных Обществу заемных средств. На отчетную дату 31 декабря 2021 года Руководство считает, что с учетом обстоятельств, указанных выше, а также на основании прошлого опыта и текущих деловых отношений с банками риск того, что банки потребуют немедленного погашения долга в течение двенадцати месяцев после 31 декабря 2021 года, является маловероятным.

Кредиты и займы полученные отражены в данной бухгалтерской отчетности в соответствии со сроками погашения, предусмотренными первоначальными условиями договоров, вне зависимости от того, были ли по ним нарушены обязательные ограничительные условия на отчетную дату. При этом по состоянию на 31 декабря 2021 года дефицит краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами составил 4 563 809 тыс. рублей. Ввиду высокой оборачиваемости запасов (1-2 недели) и отсрочки по кредиторской задолженности (1-2 месяца) и по займам в (3-12 месяцев) превышение текщих обязательств над активами является стандартным для данного бизнеса аналогично другим ритейл сетям.

Для поддержания текущей ликвидности руководство Общества ведет переговоры с банками о пересмотре условий кредитных договоров, при необходимости задолженность перекредитуется на более долгий срок.

Руководство прогнозирует, что сектор быстрого питания оправится от последствий пандемии быстрее, чем другие заведения на рынке общественного питания. Из-за низкого среднего чека рестораны быстрого питания будут более привлекательными для потребителей, на финансы которых также влияет текущая ситуация, чем рестораны среднего сегмента.

Для улучшения операционных показателей Общество прилагает значительные усилия по сокращению операционных расходов, в частности, пересматривает договоры аренды ресторанов, оптимизирует общие и административные расходы, проводит кампании по продвижению доставки заказов и закрывает убыточные рестораны.

Вводимые с февраля 2022 года США, ЕС и рядом других стран санкций против России и заявления правообладателя Burger King о прекращении поддержки сети ресторанов Burger King на уровне операций, маркетинга и цепочек поставок, не привели к приостановке деятельности сети ресторанов Burger King на территории России, в отличие от главного конкурента Общества.

Введенные экономические санкции в отношении банковских структур Российской Федерации (Банк ВТБ ПАО, ГПБ АО, ПАО Сбербанк России, АО Альфа банк), существенно ограничивают возможность банков привлекать внешнее финансирование, что в свою очередь может создать условия недостаточной ликвидности санкционных банков в результате чего, указанные банки могут инициировать процедуры досрочного погашения ранее выданных Обществу кредитов. В связи с положительной историей отношений Общества с кредиторами и полученными заверениями от банков (вейверы), руководство полагает, что процедуры досрочного погашения не будут инициированы.

В сложившейся ситуации, государство оказывает поддержку бизнесу, путем предоставления льготного кредитования, снижения налоговой нагрузки на бизнес. В частности, Постановлением № 776 от 29 апреля 2022 года, предоставлена отсрочка по уплате страховых взносов предприятиям, поименованным в перечне данного Постановления. В том числе код ОКВЭД 56 Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков – включен в данный перечень.

Общество включено в реестре системообразующих предприятиях.

Позиция руководства заключается в том, что Общество может продолжать непрерывно деятельность, поэтому применение допущения о непрерывности деятельности является разумным.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники

неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв на спорные обязательства;
- резерв предстоящих расходов.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Инженерное оборудование	84
Неотделимые улучшения	120
Кассовое и ИТ оборудование	36
Мебель	36
Производственное оборудование	84
Прочие ОС	84
Прочий производственный и хоз. инвентарь	36

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

23

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Мобильное приложение	60
Сайт	190

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы» , материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность без движения свыше 12 месяцев.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом

положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:
- амортизация офисного оборудования и нематериальных активов;
- аренда и содержание офисных помещений;
- оплата труда управленческого персонала;
- командировочные расходы;
- консультационные и юридические услуги;
- аудиторские услуги;
- хозяйственные расходы и т.д.

Порядок признания коммерческих расходов:
- оплата труда нелинейного персонала, в основном отделов маркетинга и развития;
- расходы на рекламу и развитие.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежа отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

26

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие

расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал,
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков,
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения внесены в учетную политику на 2021 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационной стоимости, способ начисления амортизации) проводится корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде.
Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
В результате применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», на 31.12.2021 отражена справедливая стоимость актива в сумме 15 921 749 тыс. рублей.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

В 2021 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 7 928 тыс. руб. (в 2020 году – 90 377 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 3 743 138 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 2 597 291 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 1 438 295 тыс. руб.).

В течение года основные средства в залог не передавались, обременение на них не накладывалось.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т. п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	**2021 год**	**2020 год**	**2019 год**
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 245 718	1 245 718	1 245 718
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (*за вычетом резерва на обесценение*)	158 087	187 658	186 025
Итого долгосрочные финансовые вложения	**1 403 805**	**1 433 376**	**1 431 743**

На 31 декабря 2021 г. под обесценение долговых финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, создан резерв в размере 35 330 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. резерв в сумме 40 770 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. резерв не создавался).

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2021 год	2020 год	2019 год			
Займы, выданные связанным сторонам						
ООО «Бургер Кинг Поволжье»	152 287	176 588	148 075	31.12.2025	9%	нет
ООО «Туя»	5 800	11 070	1 000	31.12.2025	7%	нет
ООО «Флагман» (создан резерв в 2020 году)	-	-	36 950	31.12.2025	9%	нет
Итого предоставленные займы долгосрочные	**158 087**	**187 658**	**186 025**			

На 31 декабря 2021 г. сумма предоставленных займов в размере 158 087 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 187 658 тыс. рублей, 31 декабря 2019 г.: 186 025 тыс. рублей) выражена в российских рублях.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
В течение 2021, 2020, 2019 г. запасы в залог не передавались.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	412 252	183 382	222 023
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	129 332	11 877	27 820
Денежные эквиваленты (депозиты)	1 510 000	3 331 000	200
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**2 051 584**	**3 526 259**	**449 843**

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г.) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г.) аккредитивов, открытых в пользу Общества нет.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 6 609 066 тыс. руб.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 год		2020 год		2019 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 470 597	90 328	1 361 830	34 964	1 314 386	24 421
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	216 197	-	143 176	-	438 102	-
Обеспечительные платежи по аренде	455 857	-	420 578	-	412 301	-
Прочие	-	93 066	-	103 792	-	110 733
Итого	**2 142 651**	**183 394**	**1 925 584**	**103 792**	**2 164 789**	**135 154**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2019 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Права пользования	72 387	47 811	(73 341)	46 857	46 747	(52 193)	41 411
программные продукты	482 845	374 130	(277 920)	579 055	502 510	(383 643)	697 922
Единовременный платеж за открытие ресторана	735 652	63 367	(63 758)	735 261	114 294	(103 679)	745 876
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	47 923	20 930	(33 232)	35 621	175 701	(135 607)	75 715
Итого	**1 338 807**	**506 238**	**(448 251)**	**1 396 794**	**839 252**	**(675 122)**	**1 560 924**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составил 1 006 249 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. составил: 100%.

В 2021 и 2020 годах распределение прибыли не производилось.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2021 год	2020 год	2019 год

	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	15 576 626	7 425 500	7 327 814	14 129 104	605 869	13 577 000
Текущая часть долгосрочных обязательств	5 809	-	970 376	-	913 600	-
Итого заемные средства	**15 582 435**	**7 425 500**	**8 298 190**	**14 129 104**	**1 519469**	**13 577 000**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе краткосрочных заемных средств, учтены начисленные, но не оплаченные проценты в сумме 8 398 тыс. рублей (на 31.12.2020 г.: 16 050 тыс. рублей; на 31.12.2019 г.: 9 469 тыс. рублей).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства (не включая задолженность по процентам) по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
АЛЬФА-БАНК	2 615 604	2 615 604 (рубли)	7,95%-11,95%	до 23.07.2022	нет
ВТБ Москва	422 934	422 934 (рубли)	3%	до 24.10.2022	нет
РОСБАНК	600 000	600 000 (рубли)	11,5% - 12%	до 08.08.2022	нет
Сбербанк России	5 000 000	5 000 000 (рубли)	8% - 11,2%	до 28.12.2022	нет
Итого кредиты	**8 638 538**				
Текущая часть долгосрочных обязательств					
ВТБ Москва	6 935 500	6 935 500 (рубли)	8,2% - 12%	до 08.10.2022	нет
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	**6 935 500**				
Итого заемные средства	**15 574 038**				

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
АЛЬФА-БАНК	1 526 028	1 526 028 (рубли)	8,77%-9,67%	до 01.12.2021	нет
ВТБ Москва	913 608	913 608 (рубли)	2,25%	до 22.04.2021	нет
ВТБ Москва	483 004	483 004 (рубли)	2%	до 30.06.2021	нет
РОСБАНК	1 395 000	1 395 000 (рубли)	7,93% - 8,83%	до 20.05.2021	нет
Сбербанк России	3 000 000	3 000 000 (рубли)	9,5%	до 26.11.2021	нет
Итого кредиты	**7 317 640**				
Текущая часть долгосрочных обязательств					
ВТБ Москва	964 500	964 500 (рубли)	8,3% - 9,59%	до 27.12.2021	нет
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	**964 500**				
Итого заемные средства	**8 282 140**				

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2019 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)

Кредиты:					
- Сбербанк России	605 000	605 000 (рубли)	8,7% - 8,85%	до 29.07.2020	нет
Итого кредиты	**605 000**				
Текущая часть долгосрочных обязательств					
- Росбанк	705 000	705 000 (рубли)	8,87% - 9,13%	до 22.06.2020	нет
АЛЬФА-БАНК	200 000	200 000 (рубли)	9,5%	до 12.12.2020	нет
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	**905 000**				
Итого заемные средства	**1 510 000**				

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств и текущей части долгосрочных обязательств (не включая задолженность по процентам) на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 выражена в российских рублях.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
ВТБ_Москва	7 425 500	7 425 500 (рубли)	8,8% - 12%	До 26.12.2024	нет
Итого кредиты	**7 425 500**				
Итого заемные средства	**7 425 500**				

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
ВТБ_Москва	11 035 500	11 035 500 (рубли)	5,85% - 9,59%	До 27.03.2023	нет
АЛЬФА-БАНК	1 093 604	1 903 604 (рубли)	7,95% - 8,39%	До 06.06.2022	нет
Сбербанк России	2 000 000	2 000 000 (рубли)	8%	До 18.12.2022	нет
Итого кредиты	**14 129 104**				
Итого заемные средства	**14 129 104**				

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2019 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
АЛЬФА-БАНК	2 388 000	2 388 000 (рубли)	8,35% - 9,67%	До 09.04.2022	нет
ВТБ Москва	7 475 000	7 475 000 (рубли)	7,85% - 9,59%	До 08.10.2022	нет
РОСБАНК	470 000	470 00 (рубли)	8,05% - 8,12%	До 20.05.2021	нет
Сбербанк России	2 074 000	2 074 000 (рубли)	9,5%	До 26.11.2021	нет
Сбербанк России	1 170 000	1 170 000 (рубли)	8%	До 18.12.2022	нет
Итого кредиты	**13 577 000**				
Итого заемные средства	**13 577 000**				

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2023 год	4 000 000
2024 год	3 425 500
Итого долгосрочные заемные средства	**7 425 500**

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 выражена в российских рублях.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неисполь-зованные отпуска	Премия сотрудникам по итогам года	Резерв на спорные обязательства	Резерв предстоящих расходов	Итого
31 декабря 2019 г.	**36 700**	**209 323**	**-**	**46 934**	**292 957**
Признано в отчетном периоде	77 314	260 661	24 941	-	**362 916**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(36 700)	(209 323)	–	(46 934)	**(292 957)**
31 декабря 2020 г.	**77 314**	**260 661**	**24 941**	–	**362 916**
Признано в отчетном периоде	93 501	298 764	-	–	**392 265**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(77 314)	(260 661)	(24 941)	-	**(362 916)**
31 декабря 2021 г.	**93 501**	**298 764**	-	–	**392 265**

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. являются краткосрочными.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Премия сотрудникам по итогам работы за год

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества в отношении премий сотрудникам по итогам работы за 2021 год, подлежащих выплате в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 538 098 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 1 119 773 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 223 376 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в Евро.

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 г	2020 г	2019 г
Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	-	–	-
Задолженность перед персоналом организации	175 731	94 399	86 352
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	116 411	59 678	68 437
Задолженность по налогам и сборам	69 688	76 478	41 080
Задолженность перед прочими кредиторами	-	32	438
Итого прочая кредиторская задолженность	**361 830**	**230 587**	**196 307**

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2019 год
Страховые взносы – всего	**116 411**	**59 678**	**68 437**
в том числе:			
- Фонд социального страхования	9 836	-	1 982
- Пенсионный фонд	84 525	47 397	50 664
- Фонд обязательного медицинского страхования	22 050	12 281	15 791
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**116 411**	**59 678**	**68 437**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Налог на имущество	25 469	49 273	26 383
НДФЛ	44 219	27 196	14 688
Транспортный налог	-	9	9
Итого задолженность по налогам и сборам	**69 688**	**76 478**	**41 080**

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2021 г. составляла 8,5% (31 декабря 2020 г.: 4,25%, 31 декабря 2019 г.: 6,25%).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от реализации в ресторанах	49 489 331	43 580 853	5 908 478
Итого за 2021 год	**49 489 311**	**43 580 853**	**5 908 478**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от реализации в ресторанах	35 183 133	33 593 272	1 589 861
Итого за 2020 год	**35 183 133**	**33 593 272**	**1 589 861**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Реклама и маркетинг	3 096 742	2 690 435
Затраты на оплату труда	157 555	84 306
Отчисления на социальные нужды	36 008	17 199
Итого коммерческие расходы	**3 290 305**	**2 791 940**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Материалы	8 951	3 042
Затраты на оплату труда	999 822	1 044 231
Отчисления на социальные нужды	224 696	220 938
Амортизационные отчисления	283 101	268 170
Амортизация НМА, списание в расход неисключительных прав и лийензий	292 578	321 000
Командировочные расходы и расходы на персонал	75 223	131 574
Расходы на консультантов, аудиторов и юристов	9 917	145 688
Аренда	44 141	56 694
Расходы на информационные системы и обслуживание программного обеспечения	73 345	62 249
Расходы на услуги связи и телекоммуникации	22 102	5 423
Налог на имущество	98 942	101 401
Прочие затраты	118 520	29 944
Итого управленческие расходы	**2 251 338**	**2 390 354**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Поступления по договорам субфранчайзинга	454 969	328 404
Излишки выявленные при инвентаризации	413 540	348 475
Поступления, связанные с доходами от сдачи в субаренду помещений	1 000	42 551
Поступления, связанные с реализацией вторичного сырья	174 489	52 016
Поступления, связанные с доходами от маркетинга и рекламной активности	2 763	10 245
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	9 655	3 543
Курсовые разницы	54 676	-
Списание кредиторской задолженности по кредиту в рамках программы льготного кредитования	489 990	-
Прочие	86 584	65 520
Итого прочие доходы	**1 687 666**	**850 754**

Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)	34 077	457 380
Потери на производстве, недостачи по итогам инвентаризации	645 372	835 837
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	22 288	38 832
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	393 463	271 991
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений	39 317	292 613
Курсовые разницы	-	141 078
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	8 164	-
Прочие	20 640	45 035
Итого прочие расходы	**1 163 321**	**2 082 766**

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства (разницы в сроках полезного использования)	(1 207 912)	226 835	(981 077)
Резерв на выплату вознаграждений работникам	260 661	38 103	298 764
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	77 314	16 187	93 501
Начисление расходов для бухгалтерского учета (неотфактурованные поступления услуг)	173 292	(163 219)	10 073
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	258 429	(163 938)	94 491
Резерв под обесценение долговых финансовых вложений	40 770	0	40 770
Прочие временные разницы	61 649	(122 259)	(60 610)
Убыток перенесенный на следующие периоды	5 035 392	490 921	5 526 313
Итого временные разницы	**4 699 595**	**322 630**	**5 022 225**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**939 919**	**64 526**	**1 004 445**
Итого отложенный налог на прибыль	**939 919**	**64 526**	**1 004 445**

Взаимосвязь между доходом по налогу на прибыль и показателем убытка до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2021 год	За 2020 год
Убыток до налогообложения	[1]	**(828 626)**	**(6 346 825)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	165 725	1 269 365
Постоянный налоговый расход:	[4]	**(101 199)**	**(110 029)**
Недостачи, выявленные в ходе инвентаризации		(127 826)	(92 612)
Штрафные санкции		(10 511)	(10 116)
Прочие постоянные разницы		37 138	(7 301)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	**64 526**	**1 159 336**

Компания ведет финансово-хозяйственную деятельность, с целью получения прибыли. Полученные обществом убытки за 2020 и 2021 год, связаны с пандемией COVID-19 и ограничительными мерами. Компания планирует получить прибыль в 2022 году, чему способствует приостановление деятельности конкурентов, рост выручки и оптимизация расходов.

17. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ . СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БУРГЕР КИНГ РОССИЯ (КИПР) ЛИМИТЕД владеет 99,84% уставного капитала ООО «БУРГЕР РУС» - ООО «ТУЯ» владеет 0,16% уставного капитала ООО «БУРГЕР РУС».

«БУРГЕР КИНГ РОССИЯ (КИПР) ЛИМИТЕД КОНТРОЛИРУЕТСЯ

1. Xomeric Holdings Ltd, владельцами являются Макар Пасенюк и Константин Стеценко.
2. Gladerom Investment Ltd, владельцем является Александр Колобов.
3. Группа ВТБ, находится под контролем государства.
4. Restaurant Brands International, ключевым акционером компании является инвестиционный фонд 3G Capital.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- *приобретение и продажа товаров, работ, услуг;*
- *приобретение и продажа основных средств и других активов;*
- *аренда имущества и предоставление имущества в аренду;*
- *финансовые операции, включая предоставление и получение займов.*

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БУРГЕР КИНГ РОССИЯ (КИПР) ЛИМИТЕД)	Кипр	Владеет 99,84% уставного капитала ООО «БУРГЕР РУС»	99,84%	–
Дочерние хозяйственные общества					

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
2	ООО «Туя»	РФ, г. Москва, ул. Красная Пресня, д. 4	Владеет 0,16% уставного капитала ООО «БУРГЕР РУС», ООО «БУРГЕР РУС» владеет 100% уставного капитала	0,16%	100%
3	ООО «БУРГЕР КИНГ Поволжье»	РФ, г. Москва, ул. Арбат, д. 29, пом. 1, ком. 2	ООО «БУРГЕР РУС» владеет 100% уставного капитала	—	100%
Другие связанные стороны					
4	ООО «Галерея Алекс»	РФ, Москва	Компания контролируется существенным акционером Основного хозяйственного общества	0%	0%
5	ООО «Бургер Лук»	РФ, Москва		0%	0%
6	ООО «Гермес»	РФ, Москва		0%	0%
7	ООО «Ладога»	РФ, Москва		0%	0%
8	ООО «Монтерей»	РФ, Москва		0%	0%
9	ООО «Шоколадный дождь»	РФ, Москва		0%	0%
10	ООО «Петра+»	РФ, Москва		0%	0%
11	ООО «Велес»	РФ, Москва		0%	0%
12	ООО «Дивия»	РФ, Москва		0%	0%
13	ООО "Кофе Хаус"	РФ, Москва		0%	0%
14	ООО "ФОРТУНАТО"	РФ, Москва		0%	0%
15	ООО "Гипфель"	РФ, Москва		0%	0%
16	BURGER KING EUROPE GMBH	Швейцария	Юридическое лицо оказывает значительное влияние на деятельность Общества	0%	0%
17	ПАО Банк ВТБ	РФ, Москва	Юридическое лицо оказывает значительное влияние на деятельность Общества	0%	0%
18	ООО «Бургер БК»		Юридическое лицо оказывает значительное влияние на деятельность Общества	0%	20%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
- дочерних хозяйственных обществ	525 398	458 062	390 435	Предоплата, валюта платежа рубли	Безналичная
- других связанных сторон	137 826	267 149	50 883		Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам					
- дочерних хозяйственных обществ	226 825	241 426	227 714	Долгосрочный займ, срок возврата 31 декабря 2025 г.	Безналичная
Задолженность по дивидендам к уплате					
- основного хозяйственного общества	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность					
- другим связанным сторонам	(516 249)	(1 131 009)	(232 621)	Оплата в течение 30 календарных дней с даты счета, валюта евро	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- другим связанным сторонам	(14 783 934)	(13 401 527)	(7 475 000)		Безналичная

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной, в размере 1 819 827 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 3 344 358 тыс.

руб., 31 декабря 2019 г.: 229 280 тыс. руб.).

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	182 174	177 177
- другие связанные стороны	279 728	212 662
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	114 521	60 824
- другие связанные стороны	2 815 994	1 855 108
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества		-
- другие связанные стороны	4 541	14 116
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	3 310	26 036
- другие связанные стороны		81 951
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	54 573	67 315
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- дочерние хозяйственные общества	1 000	40 258
- другие связанные стороны		766
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- другие связанные стороны	1 129 369	887 371
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
- дочерние хозяйственные общества	15 814	15 516

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- дочерние хозяйственные общества	4 893	-
- другие связанные стороны	371 918	105 000
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- другие связанные стороны	3 311 384	1 563 956
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
- дочерние хозяйственные общества	65 088	27 800
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- дочерние хозяйственные общества	34 670	66 420
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- другие связанные стороны	3 925 500	6 046 721
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- другие связанные стороны	3 182 472	1 008 214

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	130 403	92 017

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Вспышка пандемии коронавируса (COVID-19), обнаруженного в декабре 2019 года, повлияла на глобальную макроэкономическую среду и в сочетании с прочими факторами вызвала волатильность на рынке нефти и девальвацию российского рубля. Влияние пандемии на финансовое положение Общества раскрыто в Пояснении 2. Тем не менее, последствия воздействия COVID-19 все еще оцениваются и контролируются Обществом. Ослабление карантинных мер ведет к восстановлению траффика в ресторанах и постепенному возвращению к «докарантинным» оборотам.

Учитывая непредсказуемый характер будущих событий, связанных с борьбой по распространению COVID-19, бизнес Общества может быть подвержен существенному влиянию, если Общество не сможет быстро отреагировать на ситуацию. Руководство считает, что оно принимает соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Общества в текущих условиях глобальной пандемии, однако ее последствия в настоящее время трудно предсказать. Основными мерами являются: снижение накладных расходов, переговоры с арендодателями об уменьшении арендной платы, кампании по продвижению доставки и прочее.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы

могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

33.1 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, а также репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться в следствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество подвержено валютному риску по совершаемым им сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с приобретением услуг преимущественно в Евро и долларах США. Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, предоставленные займы.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском,

связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.
Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

На 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 Обществом были предоставлены займы связанным сторонам в сумме 187 657 тыс. рублей, 186 025 тыс. рублей, 167 497 тыс. рублей, соответсвенно.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все

свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель _____ **Д.Медовый**
(подпись) (расшифровка подписи)

«_23_» __июня__ 2022 г.