

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За год 2022 г.
 Организация Общество с ограниченной ответственностью "Интернэшнл Ресторант Брэндс"
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		накопленная амортизация и убытки от обесценения	численно амортизации	убыток от обесценения	перооценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.												
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2021 г.												
	5101	за 2022 г.												
	5111	за 2021 г.												
	5102	за 2022 г.												
	5112	за 2021 г.												
	5103	за 2022 г.												
	5113	за 2021 г.												
		за 2022 г.												
		за 2021 г.												

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
	5122			
	5123			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131			
	5132			
	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.										
	5150	за 2021 г.										
в том числе: (объект, группа объектов)												
	5141	за 2022 г.										
	5151	за 2021 г.										
	5142	за 2022 г.										
	5152	за 2021 г.										
		за 2022 г.										
	5153	за 2021 г.										
	5144	за 2022 г.										
	5154	за 2021 г.										

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат на не достигших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе: (объект, группа объектов)	5160	за 2022 г.					
	5170	за 2021 г.					
	5161	за 2022 г.					
	5171	за 2021 г.					
	5162	за 2022 г.					
	5172	за 2021 г.					
	5163	за 2022 г.					
	5173	за 2021 г.					
	5164	за 2022 г.					
	5174	за 2021 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе: (объект, группа объектов)	5180	за 2022 г.					
	5190	за 2021 г.					
	5181	за 2022 г.					
	5191	за 2021 г.					
	5182	за 2022 г.					
	5192	за 2021 г.					
	5183	за 2022 г.					
	5193	за 2021 г.					
	5184	за 2022 г.					
	5194	за 2021 г.					

На начало года	Эффект от перехода на новые	Изменения за период	На конец периода
----------------	-----------------------------	---------------------	------------------

[illegible]

2.2. Невероятные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленные обесценения	зачты за период	прирост в учет в отчетном периоде	первоначальная стоимость	накопленные обесценения	
Незавершенное строительство и неисполненные операции по приобретению, модернизации и т.д. основных средств (без учета инвентаризационной надбавки) - всего	5240	30.2022 г.	356 151	—	1 823 118	(138 750)	(1 705 161)	—	—
	5250	30.2021 г.	371 541	—	1 909 035	(146 857)	(1 777 568)	356 151	—
	5241	30.2022 г.	65 666	—	1 030 897	—	(973 950)	118 563	—
	5251	30.2021 г.	83 379	—	1 062 774	(5 588)	(973 950)	65 666	—
	5243	30.2022 г.	200 495	—	792 921	(138 750)	(723 171)	317 515	—
	5253	30.2021 г.	289 162	—	1 046 261	(141 299)	(863 629)	200 495	—
		30.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
Незавершенное строительство и неисполненные операции по приобретению, модернизации и т.д. основных средств (инвентаризационная надбавка)	5242	30.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5252	30.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
		30.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Кол	За 2022 г.	За 2021 г.
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	79 600	32 383
в том числе: объект капитального строительства			
Реконструкция и дооборудование ОФ	5261	79 600	32 383
Достройка	3262	—	—
Дооборудование	5263	—	—
Ликвидация	5264	—	—
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	—	—
в том числе: объект капитального строительства			
Ликвидация	5271	—	—
Достройка	5272	—	—
Дооборудование	5273	—	—
Ликвидация	5274	—	—

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Кол	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	—	—	—
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5281	—	—	—
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	—	—	—
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5283	—	—	—
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	—	—	—
Балансовая стоимость пригласных для участия в конкурсе, но не использованных объектов основных средств	5285	—	—	—
Основные средства, в отношении которых требуется отграничения имущества от балансов (фактор и др.)	5286	—	—	—
Иное использование основных средств	5287	—	—	—

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости (убытков от обесценения) до номинальной)	текущей рыночной стоимости	первоначальная стоимость	период из дог-корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего в том числе: (группа, вид) Предоставленные займы	5301	за 2022 г.	1 323 389						78 000			1 401 389	
	5311	за 2021 г.	1 323 389			(80 000)			78 000			1 323 389	
	5302	за 2022 г.	1 323 389						78 000			1 401 389	
	5312	за 2021 г.	1 325 389			(80 000)			78 000			1 323 389	
	5303	за 2022 г.											
	5313	за 2021 г.											
		за 2022 г.											
		за 2021 г.											
		за 2022 г.											
		за 2021 г.											
Краткосрочные - всего в том числе: (группа, вид)	5305	за 2022 г.											
	5315	за 2021 г.											
	5306	за 2022 г.											
	5316	за 2021 г.											
	5307	за 2022 г.											
	5317	за 2021 г.											
		за 2022 г.											
		за 2021 г.											
		за 2022 г.											
		за 2021 г.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	1 323 389						78 000			1 401 389	
	5310	за 2021 г.	1 325 389			(80 000)			78 000			1 323 389	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего в том числе: (группы, виды)	5320			
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего в том числе: (группы, виды)	5325			
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение	
						себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	267 646		14 637 768	(14 566 017)						339 397	
	5420	за 2021 г.	223 730		11 378 866	(11 334 950)						267 646	
в том числе: (группа, вид)													
Сырье и материалы	5401	за 2022 г.			637 754	(637 754)							
	5421	за 2021 г.			606 435	(606 435)							
Незавершенное производство	5402	за 2022 г.	267 646		14 000 014	(13 928 263)						339 397	
	5422	за 2021 г.	193 657		10 379 918	(10 305 929)						267 646	
Тара	5403	за 2022 г.											
	5423	за 2021 г.	30 073		392 513	(422 586)							
		за 2022 г.											
		за 2021 г.											
		за 2022 г.											
		за 2021 г.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		поступление		выбыло		учетная по условиям договора	исключив резерв по сомнительным долгам
			учетная по условиям договора	всего резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (с учетом списания и списания в дебит)	привлеченная проценты, штрафы и иные санкции	списание ДЗ на фактовое исполнение обязательств	списание ДЗ за счет резерва выбытие резерва	по состоянию на конец отчетного периода	исключив резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.								
	5521	за 2021 г.								
в том числе: (выд)	5502	за 2022 г.								
в том числе: (выд)	5522	за 2021 г.								
в том числе: (выд)	5503	за 2022 г.								
в том числе: (выд)	5523	за 2021 г.								
в том числе: (выд)	5504	за 2022 г.								
в том числе: (выд)	5524	за 2021 г.								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	1 014 948	(1 724)	6 803 594		(7 233 227)		(130)	585 315
	5530	за 2021 г.	723 297		5 739 574		(5 447 923)		(1 724)	1 014 948
в том числе: (выд)	5511	за 2022 г.	3 482		15 979		(18 122)			339
в том числе: (выд)	5531	за 2021 г.	3 152		33 481		(15 151)			2 452
в том числе: (выд)	5512	за 2022 г.	73 921		337 103		(400 426)			10 598
в том числе: (выд)	5532	за 2021 г.	41 290		738 038		(705 427)			73 921
в том числе: (выд)	5513	за 2022 г.	11 017		74 110		(75 044)			10 053
в том числе: (выд)	5533	за 2021 г.	7 799		52 259		(49 041)			11 017
в том числе: (выд)	5514	за 2022 г.	33 402		791 749		(799 017)			25 234
в том числе: (выд)	5534	за 2021 г.	7 112		25 390					32 502
в том числе: (выд)	5515	за 2022 г.	37 335		50 273		(57 598)			
в том числе: (выд)	5535	за 2021 г.	887 032	(1 724)	5 539 636		(5 920 238)		(130)	506 430
в том числе: (выд)	5516	за 2022 г.	626 619		4 851 119		(4 590 706)		(1 724)	887 032
в том числе: (выд)	5536	за 2021 г.	7 994		45 017		(20 350)			32 631
в том числе: (выд)	5517	за 2022 г.			7 994					7 994
в том числе: (выд)	5537	за 2021 г.								
Итого	5500	за 2022 г.	1 014 948	(1 724)	6 803 594		(7 233 227)		(130)	585 315
	5520	за 2021 г.	723 297		5 739 574		(5 447 923)		(1 724)	1 014 948

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	130				3 757	
в том числе: (выд)	5541	130				3 757	
в том числе: (выд)	5542						
в том числе: (выд)	5543						
в том числе: (выд)	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление	выбыло		переход из долго- в кратко-срочную задолженность		
					в результате хозяйственных операций (сходств. по с/с, дата по с/с, операцион.)	погашение финансовых результатов			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	5551	30.2022 г.	1 576 792	645 170		(25 348)	(706 444)	1 490 170	
	5571	30.2021 г.	2 052 223	1 480 000		(240 000)	(1 715 431)	1 576 792	
	5552	30.2022 г.	1 576 792	645 170		(25 348)	(706 444)	1 490 170	
	5572	30.2021 г.	2 052 223	1 480 000		(240 000)	(1 715 431)	1 576 792	
	5553	30.2022 г.							
	5573	30.2021 г.							
	5554	30.2022 г.							
	5574	30.2021 г.							
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	5560	30.2022 г.	4 788 534	40 589 623	366 770	(42 790 664)	706 444	3 660 707
		5580	30.2021 г.	3 218 867	34 801 114	190 378	(35 137 256)	1 715 431	4 788 534
5561		30.2022 г.	711 501	15 958 331		(16 201 614)		468 218	
5581		30.2021 г.	296 122	13 085 938		(12 670 559)		711 501	
5562		30.2022 г.	740 777	15 171 466		(14 823 202)		1 089 041	
5582		30.2021 г.	494 077	12 447 353		(12 200 653)		740 777	
5563		30.2022 г.	948 323			(85 124)		863 199	
5583		30.2021 г.	591 706	356 617				948 323	
5564		30.2022 г.	117 350	3 521 137		(3 608 358)		30 129	
5584		30.2021 г.	57 938	3 611 845		(3 552 436)		117 350	
Итого	5565	30.2022 г.	117 833	5 934 664		(5 457 464)		595 033	
	5585	30.2021 г.	133 442	4 784 789		(4 800 398)		117 833	
	5566	30.2022 г.	249	4 025		(3 677)		597	
	5586	30.2021 г.	210	3 441		(3 402)		249	
	5567	30.2022 г.	8 820			(8 820)			
	5587	30.2021 г.	13 830	3 690		(8 700)		8 820	
	5568	30.2022 г.	2 143 681	366 770		(2 602 405)	706 444	614 490	
	5588	30.2021 г.	1 631 542	507 438		(1 901 08)	1 715 431	2 143 681	
	5569	30.2022 г.	6 365 326	41 234 793	366 770	(42 816 012)		5 150 877	
	5570	30.2021 г.	5 271 090	36 281 114	190 378	(35 377 256)		6 365 326	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	13 568 604	10 049 854
Расходы на оплату труда	5620	5 533 200	4 262 892
Отчисления на социальные нужды	5630	976 648	1 026 996
Амортизация и обесценение	5640	2 679 459	1 218 045
Прочие затраты	5650	8 228 405	7 990 385
Итого по элементам	5660	30 986 316	24 548 172
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(71 751)	(73 989)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	30 914 565	24 474 183

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	362 551	777 711	(833 593)	-----	306 669
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	191 197	378 763	(422 536)	-----	147 424
Резерв бонус ресторан квартальный	5702	35 982	99 607	(112 893)	-----	22 696
Резерв годовой бонус	5703	118 175	125 821	(125 133)	-----	118 863
Резерв поэтапный бонус	5704	3 942	2 751	(3 400)	-----	3 293
Резерв ежемесячный бонус	5705	13 255	170 769	(169 631)	-----	14 393
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
(вид)	5801			
(вид)	5802			
(вид)	5803			
(вид)	5804			
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
(вид)	5811			
(вид)	5812			
(вид)	5813			
(вид)	5814			


Финансовый директор
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

Подлазов М.К.

(расшифровка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе:			
на текущие расходы	5901		
на вложения во внеоборотные активы	5905		
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910		
2022 г.	5920		
2021 г.			
в том числе:			
(наименование цели)	5911		
2022 г.	5921		
2021 г.			
(наименование цели)	5912		
2022 г.	5922		
2021 г.			
(наименование цели)	5913		
2022 г.	5923		
2021 г.			

Финансовый директор _____ Подписан М.К.

(расшифровка подписи)



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
4.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	11
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
6.	ЗАПАСЫ	11
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	12
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
11.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	13
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
14.	АРЕНДА	16
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
16.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	18
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
19.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	20
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	24
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	25
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» было создано 5 февраля 2018 г. путем реорганизации ООО «Ям! Ресторантс Интернэшнл Раша Си Ай Эс» (ОГРН 1057749069839) в форме выделения Общества (далее – «Реорганизация»).

Реорганизация проводилась на основании решения единственного участника ООО «Ям! Ресторантс Интернэшнл Раша Си Ай Эс» Компании с ограниченной ответственностью «Сайлрус Карамель Ресторантс Лимитед». Решение от 1 сентября 2017 г.

Передаточный акт (разделительный баланс) составлен 5 февраля 2018 г.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 125130, г. Москва, Старопетровский пр-д, д. 11, корп. 1, эт. 2 (пом. IX).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- общественное питание;
- открытие и эксплуатация ресторанов, баров и кафе быстрого обслуживания.

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила 6 498 человек (за 2021 год: 7 394 человек, за 2020 год: 7 771 человека).

Учредителем Общества на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. является общество с ограниченной ответственностью «КьюЭсАр Инвестментс».

У Общества нет бенефициарного владельца.

Органами управления Общества являются общее собрание участников и единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 17 марта 2023 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 2022 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.

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;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для определенных групп основных средств 10 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Вложения в арендованные ОС	7-10 лет
Ресторанное оборудование	3-10 лет
Компьютерное оборудование	3-5 лет
Мебель	3-5 лет
Другие виды основных средств	2-10 лет

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочей кредиторской задолженности.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов, как по наименьшей из величин.

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:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Выбытие финансовых вложений, по предоставленным другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. 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, просроченная более чем на шесть месяцев.

В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 50% общей суммы долга (независимо от срока просрочки). При наличии судебного процесса по взысканию долгов с партнера размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридического отдела о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки).

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.

Для отражения выручки в бухгалтерском учете Общества применяется метод начисления. При использовании метода начисления выручку от продаж отражают в бухучете после перехода права собственности на товар, работы, услуги независимо, оплачены они или нет.

Доходы организации в зависимости от их характера:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Общество получает следующие виды выручки от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации блюд (продукции) в ресторанах;
- доходы от реализации возвратных отходов.

Расходы

Себестоимость проданных товаров, готовой продукции, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров и производство готовой продукции, списанных на продажу, а также расходов на оказание услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

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.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат 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

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

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 незначительном 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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

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.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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 2022 год

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Изменения в учетной политике, в связи с изменением данных стандартов оказал существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной Политике на 2023 год.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 9 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2022 году убыток от обесценения неотделимых улучшений и прав пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 составил 564 006 тыс. руб. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (Прим. 18). Возмещаемая сумма неотделимых улучшений и прав пользования активом по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 33 244 150 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная единица, генерирующая денежные средства, состоит из корпоративных активов, которые способствуют получению денежных потоков в будущем как от рассматриваемой генерирующей единицы, так и от других генерирующих единиц. Для целей расчет в качестве единицы, генерирующей денежные потоки, принимается отдельный ресторан сети.

При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 15,4% (ставка дисконтирования до налогообложения).

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.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	319 586	239 645	133 756
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (USD)	9 414	1 637	1 223
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (EUR)	22	—	—
Денежные эквиваленты (депозиты)	749 000	1 009 000	1 179 023
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1 078 022	1 250 282	1 314 002

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2022 год	2021 год	2020 год	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Банк ВТБ (ПАО)	749 000	—	—	09.01.2023 (10 дн.)	7,10%
Банк ВТБ (ПАО)	—	1 009 000	—	10.01.2022 (11 дн.)	6,00%
Банк ВТБ (ПАО)	—	—	32 000	11.01.2021 (11 дн.)	2,70%
Банк ВТБ (ПАО)	—	—	190 000	11.01.2021 (12 дн.)	3,85%
Банк ВТБ (ПАО)	—	—	957 023	18.01.2021 (31 дн.)	От 3% до 4,19%
Итого депозитные вклады	749 000	1 009 000	1 179 023		

Балансовая стоимость депозитных вкладов в кредитных учреждениях была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	749 000	1 009 000	622 000
Доллары США	—	—	557 023
Итого	749 000	1 009 000	1 179 023

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Переуступка прав по долгосрочной аренде	312 256	26 865	479 294	—	506 929	—
Обеспечительные взносы по договорам аренды	209 397	—	250 862	—	232 231	—
Паушальные взносы по франчайзинговому договору	270 853	82	227 998	—	167 817	—
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств / капитальное строительство	150 256	—	158 997	—	52 236	—
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	158 889	12 725	141 755	26 483	48 808	12 653
Расходы на страхование рисков	—	1 332	—	883	—	—
РБП прочие активы	66 452	10 177	53 429	13 874	72 516	11 086
Итого прочие активы	1 168 103	51 181	1 312 335	41 240	1 080 537	23 739

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 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	61 461	201 359	(94 582)	168 238	98 355	(94 978)	171 615
Итого	61 461	201 359	(94 582)	168 238	98 355	(94 978)	171 615

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. составляет 2 000 тыс. руб. Единственным участником общества является компания ООО «КьюЭсАр Инвестментс» – 100% в уставном капитале, что составляет 2 000 тыс. руб. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. составил 100%.

В 2022 году распределение прибыли за 2021 год не производилось (в 2021 году было произведено распределение прибыли за 9 месяцев 2021 года в сумме 880 000 тыс. руб.).

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В составе добавочного капитала учитываются имущественные вклады участников Общества в 2018 году, которые составили на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. 4 653 386 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 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	–	2 104 066	422 865	3 292 223	1 631 155	2 052 223
Текущая часть долгосрочных обязательств	613 896	(613 896)	1 715 431	(1 715 431)	–	–
Итого заемные средства	613 896	1 490 170	2 138 296	1 576 792	1 631 155	2 052 223

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
По банковским кредитам	594	5 385	387
Итого	594	5 385	387

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2022 году составила 366 771 тыс. руб., а в 2021 году – 190 378 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Текущая часть долгосрочных обязательств				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	613 896	От 9,25 до 22,85	До 10 сентября 2024 г.	нет обеспечения
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	613 896			
Итого заемные средства	613 896			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
ПАО Сбербанк. 9558-Р от 19 апреля 2021 г.	422 865	От 3 до 10	До 18 октября 2022 г.	нет обеспечения
Итого кредиты	422 865			
Текущая часть долгосрочных обязательств				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	1 540 431	От 5,95 до 11,35	До 10 сентября 2024 г.	нет обеспечения
ПАО Сбербанк. Договор № 38В0550 (279П)	175 000	3	До 22 мая 2023 г.	нет обеспечения
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	1 715 431			
Итого заемные средства	2 138 296			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 5092 от 23 апреля 2020 г. (422-П)	895 019	2,25	До 22 апреля 2021 г.	нет обеспечения
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 5180 от 30 июня 2020 г. (696-П)	686 109	От 2 до 7,5%	До 29 июня 2021 г.	нет обеспечения
АО «Альфа-банк». Соглашение о порядке и условиях кредитования № 957 от 19 июля 2019 г.	50 027	От 6,94 до 9,06	До 18 августа 2021 г.	нет обеспечения
Итого кредиты	1 631 155			
Итого заемные средства	1 631 155			

Долгосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	1 490 170	От 9,25 до 22,85	До 10 сентября 2024 г.	нет обеспечения
Итого кредиты	1 490 170			
Итого заемные средства	1 490 170			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	1 451 792	От 5,95 до 11,35	До 10 сентября 2024 г.	нет обеспечения
ПАО Сбербанк. Договор № 38В0550 (279П)	125 000	3	До 22 мая 2023 г.	нет обеспечения
Итого кредиты	1 576 792			
Итого заемные средства	1 576 792			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	2 052 223	От 5,95 до 8,15	До 10 сентября 2024 г.	нет обеспечения
Итого кредиты	2 052 223			
Итого заемные средства	2 052 223			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
После 2023 года	1 490 170
Итого долгосрочные заемные средства	1 490 170

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды помещений от 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили 385 746 тыс. руб. и включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- расходы по процентам раскрыты в Примечании 18.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2022 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	22 899	25 700
Итого	22 899	25 700

У Общества имеются договоры аренды, которые предусматривают переменные арендные платежи в зависимости от количества единиц, которые будут произведены. Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с фиксированными платежами:

2022 год	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	1 567 636	—	1 567 636
Переменная арендная плата	—	907 505	907 505
Итого	1 567 636	907 505	2 475 141

Увеличение количества единиц произведенной продукции на 5% приведет к увеличению общих арендных платежей на 1%.

В 2022 году часть договоров аренды были пересмотрены по согласованию сторон, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 311 220 тыс. руб. и было отнесено на стоимость права пользования активом.

15. 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.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы – всего	572 885	70 742	63 623
в том числе:			
- Фонд социального страхования	50 529	5 360	—
- Пенсионный фонд	420 488	52 472	51 128
- Фонд обязательного медицинского страхования	101 868	12 910	12 495
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	462	504	489
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	573 347	71 246	64 112

Задолженность по налогам и сборам

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

Вид налога	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	414	—	28 724
НДФЛ	4 550	29 580	24 603
Налог на имущество	16 722	17 007	16 003
Итого задолженность по налогам и сборам	21 686	46 587	69 330

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 столятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% (31 декабря 2021 г.: 8,5%, 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде	9 803 888	1 824 756	—	—	—	—
Благотворительность	—	9 481	—	271	—	4 870
НДС по авансам и предоплатам выданным	—	6 184	—	—	—	—
Итого	9 803 888	1 840 421	—	271	—	4 870

17. 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 (ПБУ 10/99):

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 продажи продукции (товаров)	33 959 172	25 964 843	7 994 329
Итого за 2022 год	33 959 172	25 964 843	7 994 329

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 продажи продукции (товаров)	25 396 678	20 386 880	5 009 798
Итого за 2021 год	25 396 678	20 386 880	5 009 798

Расходы на себестоимость были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Выручка от основной деятельности	33 959 172	25 396 678
Стоимость ингредиентов	(12 840 274)	(9 382 378)
Расходы по заработной плате	(4 949 598)	(3 742 078)
Аренда и содержание помещений	(1 817 598)	(2 896 720)
Амортизация прав аренды актива (ФСБУ 25)	(1 310 780)	—
Амортизация основные средства	(1 288 511)	(1 145 818)
Страховые взносы	(838 374)	(901 166)
Материальные расходы	(651 942)	(618 204)
Расходы по доставке продукции	(688 817)	(443 932)
Расходы по эксплуатации ресторанов	(451 669)	(390 839)
Амортизация РБП	(264 349)	(229 476)
ИТ-расходы	(316 810)	(149 679)
Расходы на персонал	(244 536)	(219 899)
Расходы по франчайзингу	(166 074)	(139 002)
Расходы на соблюдение стандартов операционной деятельности	(62 749)	(54 265)
Консалтинг, информационные услуги	(108)	(3 664)
Прочее	(72 654)	(69 760)
Валовая прибыль	7 994 329	5 009 798

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:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Реклама и маркетинг	(1 735 999)	(1 246 054)
Амортизация прав аренды актива ФСБУ 25	(8 580)	—
Амортизация ОС	(3 631)	(38 916)
Расходы по программам лояльности	(12 058)	(69 863)
Затраты на оплату труда	(7 230)	(5 947)
Отчисления на социальные нужды	(1 662)	(1 571)
Материальные расходы	(207)	—
Прочее	(421)	(501)
Итого коммерческие расходы	(1 769 788)	(1 362 852)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Роялти и паушальные взносы	(2 028 549)	(1 518 835)
Затраты на оплату труда	(576 372)	(514 867)
Расходы на персонал	(71 263)	(69 258)
ИТ-расходы	(84 424)	(143 949)
Отчисления на социальные нужды	(136 612)	(124 259)
Налог на имущество	(71 347)	(65 064)
Аренда и содержание помещений	(4 059)	(52 304)
Амортизация прав аренды актива ФСБУ 25	(29 640)	—
Амортизация РБП	(41 936)	(82 656)
Амортизация ОС	(38 317)	(33 311)
Расходы на покупку ресторана	—	(1 500)
Юридические расходы	(54 745)	(29 845)
Расходы по экологическому сопровождению	(3 000)	(17 000)
Расходы на консалтинг, информ услуги	(7 125)	(15 081)
Бухгалтерские расходы	(1 408)	(5 794)
Командировочные расходы	(11 356)	(21 487)
Расходы на содержание офиса	(8 012)	(9 222)
Материальные расходы	(4 430)	(3 153)
Прочее	(7 339)	(16 866)
Итого управленческие расходы	(3 179 934)	(2 724 451)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	284 440	21 910
Премия за открытия ресторанов	104 556	—
Компенсация стоимости отмененного заказа по доставке	32 339	3 561
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	31 080	2 781
Рекламные услуги	25 615	32 619
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	1 724	1 457
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	34	87
Списание задолженности по кредитному соглашению	—	686 109
Прочие	58 207	27 143
Итого прочие доходы	537 995	775 667

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Финансовый расход ФСБУ 25	(1 012 182)	—
Обесценение неотделимых улучшений и прав пользования активами (ФСБУ 25/2018)	(564 006)	—
Списание (порча) товаров и материалов	(527 235)	(397 950)
Недостачи по инвентаризации товарных остатков	(9 086)	(10 576)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(300 545)	(231 441)
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(236 727)	(20 868)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(73 655)	—
Материальная помощь, подарки	(3 485)	(5 482)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(1 066)	(924)
Расход от выбытия капитальных вложений	(390)	(830)
Расходы средств, связанных с благотворительной деятельностью	(354)	(3 439)
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	(255)	—
Прочие	(56 875)	(61 164)
Итого прочие расходы	(2 785 861)	(732 674)

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 и 2021 годах Обществом были изменены резервы по сомнительным долгам. Информация о наличии и движении резервов представлена в разделе Прочие доходы и расходы пояснений.

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2020 г.	Изменения 2021 года	На 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022 года	На 31 декабря 2022 г.
Резервы по премиям, отпускам и компенсационным выплатам работникам	294 050	68 501	362 551	(55 882)	306 669
Неотфактурованные услуги поставщиков	84 344	464 181	548 525	84 333	632 858
Убыток от хозяйственной деятельности	564 532	(519 385)	45 147	(45 147)	—
Основные средства	(471 339)	(110 855)	(582 194)	406 075	(176 119)
Прочее	(104 787)	38 688	(66 099)	(31 745)	(97 844)
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ 25/2018	—	—	—	436 252	436 252
Итого временные разницы	366 800	(58 870)	307 930	793 886	1 101 816
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА по временным разницам	73 360	(11 774)	61 586	158 777	220 363

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2020 г.	Изменения 2021 года	На 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022 года	На 31 декабря 2022 г.
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ 6/2020 по нераспределенной прибыли	—	—	—	44 134	44 134
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ 6/2020 текущего периода	—	—	—	(3 467)	(3 467)
Итого прочие временные разницы	—	—	—	40 667	40 667
Ставка налога на прибыль	—	—	—	20%	20%
Итого ОНА по прочим временным разницам	—	—	—	8 133	8 133
Всего ОНА по временным разницам	73 360	(11 774)	61 586	166 910	228 496

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

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	614 044	904 261	(499 418)
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Сумма условного расхода/(условного дохода) по налогу на прибыль	122 809	180 852	(99 884)
Постоянный налоговый расход (доход)	116 233	(57 858)	44 414
Расход (доход) по налогу на прибыль	239 042	122 994	(55 470)

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление 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.	ООО «КьюЭсАр Инвестментс»	г. Москва, пр-д Старопетровский, д. 11, к. 1, пом. IX, ком. 9	Компания владеет 100% доли в Обществе с 31 октября 2018 г.	100%	—

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

Признак связанности и вид задолженности	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Займы, выданные основному хозяйственному обществу, в т.ч. задолженность по процентам					
Займы выданные (основной долг)	1 200 000	1 200 000	1 200 000	Долгосрочный займы, срок возврата 4 октября 2024 г.	Безналичная
Займы выданные (проценты)	201 389	123 389	125 389	Долгосрочный займы, срок возврата 4 октября 2024 г.	Безналичная
Дебиторская задолженность от основного хозяйственного общества					
Расчеты с арендатором по договору от 30 сентября 2019 г., субаренды помещения по юр. адресу (23,7 кв.м.) с 1 октября 2019 г.	—	140	—	Ежемесячная арендная плата в соответствии с условиями краткосрочного договора субаренды	Безналичная
Расчеты с покупателем по договору № IT-IRB-QSR от 1 января 2020 г., оказание услуг в области информационных технологий	360	720	1 440	Ежемесячная плата за оказание услуг в области информационных технологий	Безналичная
Авансы, выданные основному хозяйственному обществу					
Расчеты с поставщиком по договору от 24 июля 2020 г., оказание юридических услуг	—	15 363	43 620	Расчеты по предоплате	Безналичная
Расчеты с поставщиком по договору от 1 января 2020 г., консультационных услуг по приобретению ресторанов, расчету математических моделей	37 100	37 100	38 900	Расчеты по предоплате	Безналичная
Кредиторская задолженность основному хозяйственному обществу					
Расчеты с поставщиком по договору бн от 1 января 2021 г., оказание услуг по разработке и сопровождению предпроектной документации	720	2 880	—	Ежеквартальные расходы по оказанным услугам по разработке и сопровождению предпроектной документации	Безналичная
Расчеты с поставщиком по договору бн от 1 мая 2021 г., оказание услуг по экологическому сопровождению	900	2 400	—	Ежеквартальные расходы по оказанным услугам экологического сопровождения	Безналичная
Расчеты с поставщиком по агентскому договору № 01042022 от 1 апреля 2022 г.	386	—	—	Расходы по поручениям	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операций	2022 год	2021 год
Проценты по займам, выданным основному хозяйственному обществу		
Начисление процентов	78 000	78 000
Продажа услуг (без НДС) основному хозяйственному обществу		
Расчеты с арендатором по договору от 30 сентября 2019 г., субаренды помещения по юр. адресу (23,7 кв. м.) с 1 октября 2019 г.	465	465
Расчеты с покупателем по договору № IT-IRB-QSR от 1 января 2020 г., оказание услуг в области информационных технологий	1 200	1 200

Признак связанности и вид операций	2022 год	2021 год
Закупка услуг (без НДС) у основного хозяйственного общества		
Расчеты с поставщиком по договору от 24 июля 2020 г., оказание юридических услуг	23 323	23 548
Расчеты с поставщиком по договору от 1 января 2020 г., консультационных услуг по приобретению ресторанов, расчету математических моделей	—	1 500
Расчеты с поставщиком по договору бн от 1 января 2021 г., оказание услуг по разработке и сопровождению предпроектной документации	2 400	2 400
Расчеты с поставщиком по договору бн от 1 мая 2021 г., оказание услуг по экологическому сопровождению	3 000	17 000
Расчеты с поставщиком по агентскому договору № 01042022 от 1 апреля 2022 г.	380	—

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от основного хозяйственного общества (текущие операции)	2 498	2 579
Расчеты с арендатором по договору от 30 сентября 2019 г., субаренды помещения по юр. адресу (23,7 кв.м.) с 1 октября 2019 г.	698	419
Расчеты с покупателем по договору № IT-IRB-QSR от 1 января 2020 г., оказание услуг в области информационных технологий	1 800	2 160
Направление денежных средств основному хозяйственному обществу (текущие операции)	(22 765)	18 000
Расчеты с поставщиком по договору от 24 июля 2020 г., оказание юридических услуг	(12 625)	—
Расчеты с поставщиком по договору бн от 1 января 2021 г., оказание услуг по разработке и сопровождению предпроектной документации	(5 040)	—
Расчеты с покупателем по договору бн от 1 мая 2021 г., оказание услуг по экологическому сопровождению	(5 100)	18 000
Денежные потоки от инвестиционных операций	—	80 000
Погашение процентов по договору займа	—	80 000

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 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.)	77 558	53 380

Состав исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Общество не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам и предприняла меры по смягчению ковенант банков на будущие отчетные периоды.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в Российской Федерации, а также международные санкции в отношении определенных секторов российской экономики, компаний и частных лиц по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В период с февраля по июнь 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, и ряд других ограничительных мер. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку до 20,0% годовых в марте 2022 года, ввел обязательную продажу валютной выручки до 80% и принял ряд иных мер, в том числе связанные с ограничением на выход иностранного бизнеса из российских активов. Тем не менее, к октябрю 2022 года ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5% годовых, отменена норма об обязательной продаже валютной выручки, а обменные курсы валют доллара США и евро к рублю уменьшились до уровней 2019-2020 года. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей, для оценки ожидаемых кредитных убытков на займы, дебиторскую задолженность и подобные активы Общества. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Деятельность Общества и получаемая ею прибыль в различной степени зависят от регуляторных изменений финансового, административного и природоохранного законодательства в Российской Федерации.

Представленная консолидированная финансовая информация отражает точку зрения руководства на то, каким образом условия ведения бизнеса в Российской Федерации оказывают влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Фактические результаты могут отличаться от оценок, данных руководством.

Менеджмент Общества сосредоточен на обеспечение непрерывности работы и бесперебойности функционирования бизнеса. Менеджмент Общества считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое 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 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают 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. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможному, но не предъявленному 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 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы 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 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

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.

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.

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

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения	1 401 389	1 323 389	1 325 389
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 078 022	1 250 282	1 314 002
Дебиторская задолженность	585 185	1 013 224	723 297
Итого	3 064 596	3 586 895	3 362 688

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.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк/заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задол- женности заемщика / размещен- ных денежных средств / открытых депозитов	Правоспо- собность (для физ. лиц – дееспособ- ность)	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополни- тельного финанси- рования	Суммы выданных поручи- тельств заемщику
2022 год								
Банк ВТБ (ПАО)	749 000	—	2	—	—	—	—	—
ООО «КьюЭсАр Инвестментс»	1 401 389	—	—	—	устойчивое	—	—	—
2021 год								
Банк ВТБ (ПАО)	1 009 000	—	2	—	—	—	—	—
ООО «КьюЭсАр Инвестментс»	1 323 389	—	—	—	устойчивое	—	—	—
2020 год								
Банк ВТБ (ПАО)	1 179 023	—	2	—	—	—	—	—
ООО «КьюЭсАр Инвестментс»	1 325 389	—	—	—	устойчивое	—	—	—

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.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 30,9% общей задолженности Общества. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г. около 29,2% задолженности Общества подлежит погашению в течение года (31 декабря 2021 г.: 57,6%, 31 декабря 2020 г.: 44,3%).

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 позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	613 896	1 490 170	—	2 104 066
Кредиторская задолженность по процентам (п. 12 Пояснений)	—	—	594	—	—	—	594
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—	508 351	2 491 210	46 656	—	—	3 046 217
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	—	—	—	1 840 421	3 118 263	6 685 625	11 644 309
Итого	—	508 351	2 491 804	2 500 973	4 608 433	6 685 625	16 795 186
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	—	—	—	1 824 756	3 118 263	6 685 625	11 628 644

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	2 138 296	1 576 792	—	3 715 088
Кредиторская задолженность по процентам (п. 15 Пояснений)	—	—	5 385	—	—	—	5 385
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—	819 110	1 735 315	90 428	—	—	2 644 853
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	—	—	271	—	—	—	271
Итого	—	819 110	1 740 971	2 228 724	1 576 792	—	6 365 597
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	—	—	—	—	—	—	—

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	1 631 155	—	2 052 223	3 683 378
Кредиторская задолженность по процентам (п. 15 Пояснений)	—	—	—	387	—	—	387
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—	351 270	1 158 875	77 180	—	—	1 587 325
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	—	—	4 870	—	—	—	4 870
Итого	—	351 270	1 163 745	1 708 722	—	2 052 223	5 275 960
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	—	—	—	—	—	—	—

Информация о справедливой стоимости финансовых обязательств на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 12, 15 и 16 Пояснений. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

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

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

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.

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.

4.3 Репутационные риски

Финансовый директор

Ин(подпись)

17 марта 2023 г.

