

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств по видам

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		накопленная амортизация	начислено амортизации	обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			признан убыток (за минусом убытка по выбывшим объектам)	восстановлен убыток		
Основные средства - всего	5200	за 20 22 г.	243 859	(30 778)	378 551	(4 423)	450	(82 684)	(-)	(-)	-	617 987	(113 012)
	5210	за 20 21 г.	102 434	(-)	141 483	(58)	21	(30 799)	(-)	(-)	-	243 859	(30 778)
в том числе: Здания	5201	за 20 22 г.	20 616	(116)	144 923	(-)	-	(3 876)	(-)	(-)	-	165 539	(3 992)
	5211	за 20 21 г.	-	(-)	20 616	(-)	-	(116)	(-)	(-)	-	20 616	(116)
Машины и оборудование	5202	за 20 22 г.	202 559	(29 140)	221 185	(93)	45	(74 347)	(-)	(-)	-	423 651	(103 442)
	5212	за 20 21 г.	100 182	(-)	102 435	(58)	21	(29 161)	(-)	(-)	-	202 559	(29 140)
Транспортные средства	5203	за 20 22 г.	3 535	(644)	-	(-)	-	(884)	(-)	(-)	-	3 535	(1 528)
	5213	за 20 21 г.	1 399	(-)	2 136	(-)	-	(644)	(-)	(-)	-	3 535	(644)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 22 г.	17 149	(878)	12 443	(4 330)	405	(3 577)	(-)	(-)	-	25 262	(4 050)
	5215	за 20 21 г.	853	(-)	16 296	(-)	-	(878)	(-)	(-)	-	17 149	(878)
Другие виды основных средств	5205	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5216	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
Земельные участки и объекты природопользования	5206	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5217	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5230	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)

1.2. Наличие и движение основных средств по группам

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		признан убыток (за минусом убытка по выбывшим объектам)	восстановлен убыток
Основные средства - всего	5200	за 20 22 г.	243 859	(30 778)	378 551	(4 423)	449	(82 683)	(-)	-
	5210	за 20 21 г.	102 434	(-)	141 484	(58)	21	(30 799)	(-)	-
в том числе для осуществления:	5207	за 20 22 г.	243 158	(30 529)	378 378	(4 423)	449	(82 474)	(-)	-
основной производственной деятельности	5218	за 20 21 г.	102 434	(-)	140 782	(58)	21	(30 550)	(-)	-
административно-управленческих функций	5208	за 20 22 г.	701	(249)	173	(-)	-	(209)	(-)	-
	5219	за 20 21 г.	-	(-)	701	(-)	-	(249)	(-)	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-
	5230	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-

1.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
				затраты за период	списано / выбыло	принято к учету в качестве основных средств	признан убыток от обесценения (за минусом убытка по выбывшим)	восстановлен убыток от обесценения		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г.	30 625	409 707	(69)	(393 155)	(-)	-	-	47 108
	5250	за 20 21 г.	3	495 081	(-)	(109 042)	(-)	-	-	386 042
в том числе:	5241	за 20 22 г.	26 703	33 569	(-)	(13 822)	(-)	-	-	46 450
Оборудование, требующего монтажа	5251	за 20 21 г.	-	29 474	(-)	(2 771)	(-)	-	-	26 703
Капитальные вложения в строительство и реконструкцию	5242	за 20 22 г.	3 922	(3 256)	(69)	(-)	(-)	-	-	597
	5252	за 20 21 г.	-	3 922	(-)	(-)	(-)	-	-	3 922
Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств	5242	за 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	5252	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Осуществление прочих капитальных вложений	5242	за 20 22 г.	-	379 394	(-)	(379 333)	(-)	-	-	61
	5252	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
Расчеты по авансам вложенным во внеоборотные активы	5242	за 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	5252	за 20 21 г.	3	461 685	(-)	(106 271)	(-)	-	-	355 417

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

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г.	3а 20 21 г.
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	29	495
в том числе: при осуществлении основного вида деятельности	5261	29	495
Здания		-	-
Машины и оборудование	52611	29	491
Производственный инвентарь	52612	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	52613	-	-
Транспортные средства	52614	-	4
Другие виды основных средств	52615	-	-
в том числе: при осуществлении административно-хозяйственных функций	5262	-	-
Здания		-	-
Машины и оборудование	52621	-	-
Хозяйственный инвентарь	52622	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	52623	-	-
Транспортные средства	52624	-	-
Другие виды основных средств	52625	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: при осуществлении основного вида деятельности	5271	-	-
в том числе: при осуществлении административно-хозяйственных функций	5272	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)		перевод финансовых вложений из краткосрочных в долгосрочные (из долгосрочных в краткосрочные)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7			
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-
	5311	за 20 21 г. ²		-		(-)	-	(-)	-	-
	5302	за 20 22 г. ¹	-	-		(-)	-	(-)	-	-
	5312	за 20 21 г. ²		-		(-)	-	(-)	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-
	5315	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2022 г.	-	-		(-)	-	(-)	-	-
		за 2021 г.	-	-		(-)	-	(-)	-	-
вклад в уставный капитал	5316	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-
	5310	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	6 171	(-)	8 906	(-)
	5420	за 20 21 г. ²	4 840	(-)	6 171	(-)
	5401	за 20 22 г. ¹	6 171	(-)	8 906	(-)
	5421	за 20 21 г. ²	4 840	(-)	6 171	(-)
в том числе: сырье и материалы	5402	за 20 22 г. ¹	0	(-)	0	(-)
	5422	за 20 21 г. ²	0	(-)	0	(-)

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 20 22 г. ¹	190 653	179 346
	5570	за 20 21 г. ²	0	190 653
прочие кредиторы	5551	за 20 22 г. ¹	190 653	179 346
	5571	за 20 21 г. ²	0	190 653
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	42 458	46 630
	5580	за 20 21 г. ²	155 683	42 458
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 22 г. ¹	29 888	36 887
	5581	за 20 21 г. ²	152 250	29 888
перед персоналом организации	5562	за 20 22 г. ¹	8 918	6 567
	5582	за 20 21 г. ²	2 451	8 918
по страховым взносам перед бюджетом	5563	за 20 22 г. ¹	759	773
	5583	за 20 21 г. ²	215	759
по налоговым платежам перед бюджетом	5564	за 20 22 г. ¹	2 805	2 323
	5584	за 20 21 г. ²	762	2 805
кредиты и займы	5565	за 20 22 г. ¹	0	0
	5585	за 20 21 г. ²	0	0
прочие кредиторы	5566	за 20 22 г. ¹	89	80
	5586	за 20 21 г. ²	5	89
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	233 111	225 976
	5570	за 20 21 г. ²	155 683	233 111

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. ¹	7 158	(-)	28 999	(-)
	5521	за 20 21 г. ²	0	(-)	7 158	(-)
в том числе:	5502	за 20 22 г. ¹	0	(-)	0	(-)
покупатели и заказчики	5522	за 20 21 г. ²	0	(-)	0	(-)
авансы выданные	5503	за 20 22 г. ¹	7 158	(-)	24 166	(-)
	5523	за 20 21 г. ²	0	(-)	7 158	(-)
прочие дебиторы	5504	за 20 22 г. ¹	0	(-)	4 833	(-)
	5524	за 20 21 г. ²		(-)		(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. ¹	12 212	(-)	36 427	(-)
	5530	за 20 21 г. ²	381 603	(-)	12 212	(-)
в том числе:	5511	за 20 22 г. ¹	1 433	(-)	90	(-)
покупатели и заказчики	5531	за 20 21 г. ²	264	(-)	1 433	(-)
авансы выданные	5512	за 20 22 г. ¹	7 824	(-)	28 052	(-)
	5532	за 20 21 г. ²	1 004	(-)	7 824	(-)
переплата по налогам	5513	за 20 22 г. ¹	649	(-)	20	(-)
	5533	за 20 21 г. ²	0	(-)	649	(-)
переплата по взносам		за 20 22 г. ¹	0	(-)	0	(-)
		за 20 21 г. ²	0	(-)	0	(-)
прочие дебиторы	5514	за 20 22 г. ¹	2 025	(-)	7 864	(-)
	5534	за 20 21 г. ²	380 336	(-)	2 025	(-)
расходы будущих периодов	5515	за 20 22 г. ¹	282	(-)	401	(-)
	5535	за 20 21 г. ²	0	(-)	282	(-)
Итого	5500	за 20 22 г. ¹	19 370	(-)	65 426	(-)
	5520	за 20 21 г. ²	381 603	(-)	19 370	(-)

5. Затраты Общества

Наименование показателя	Код	2021 год	2022 год
Прямые затраты на производство готовой продукции:	5610	284 085	308 700
сырье и материалы в основном производстве		240 014	269 822
упаковка		23 800	23 053
себестоимость покупных товаров		20 272	15 825
Переменные накладные производственные затраты:	5620	219 843	286 054
расходы на оплату труда и страховые взносы		112 521	186 239
аренда помещений и коммунальные расходы		40 313	55 771
периодические концессионные платежи (роялти)		38 677	11 487
хозтовары (в т.ч. моющие средства)		14 812	14 121
сырье на питание сотрудников		3 830	4 855
курьерская доставка		3 935	3 503
потери сырья в процессе производства и реализации		4 029	7 954
вывоз мусора и утилизация отходов		1 700	2 110
прочие услуги (складские услуги, аренда, хранение и прочее)		25	14
Постоянные накладные производственные затраты:	5630	90 508	185 945
амортизация		32 291	85 522
услуги информационно-консультационного характера		16 589	2 931
командировочные расходы		7 804	10 495
расходы на медицинские осмотры и медицинское страхование		2 778	5 099
расходы на приобретение униформы		2 531	1 532
транспортные услуги для ПБО		3 355	2 632
текущий ремонт и сервисное обслуживание		3 957	21 132
анализы, исследование продукции и воды		339	675
малоценное оборудование и инвентарь		15 489	27 543
расходы на услуги связи, почтовые услуги		711	874
единовременные концессионные платежи		571	19 046
платежи за право пользования ПО, техническое сопровождение		436	3 661
реклама по набору персонала		461	652
уборка помещений и охрана, озеленение территории		1 366	1 737
дератизация, дезактивация, дезинфекция, санитарная обработка		181	932
указатели, знаки, напольные стикеры, разметка парковочных мест		146	68
расходы на обучение сотрудников		165	508
страхование имущества		391	457
прочее		36	416
юридические услуги, судебные расходы, расходы адвокатов		880	11
налоги, пошлины, сборы		30	22
Расходы на управленческий и офисный персонал:	5640	16 596	17 799
услуги информационно-консультационного характера		7 003	6 871
прочее		2 780	626
юридические услуги, судебные расходы, услуги адвокатов, нотариальные услуги		1 957	1 106
расходы на оплату труда и страховые взносы		3 301	6 255
аренда офисных помещений и коммунальные расходы		482	757
малоценное оборудование и инвентарь		287	-
платежи за право пользования ПО, техническое сопровождение		272	1 170
амортизация офисного имущества		248	210
командировочные расходы		99	483
расходы на услуги связи, почтовые услуги		77	81
медицинское страхование		21	59
страхование имущества		20	50
расходы на автопарк		51	132
Коммерческие расходы	5650	33 459	17 913
рекламные расходы		33 425	17 847
прочее		34	66
Итого по элементам	5660	644 491	816 411

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 845	9 276	(3 826)	(-)	10 294
в том числе:						
на выплату бонусов	5701	3 636	7 309	(3 826)	(-)	7 119
на выплату отпускных	5702	1 209	1 967	(0)	(-)	3 175

7. Общество с ограниченной ответственностью «ДВРП»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Общая информация

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «ДВРП», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с решением единственного учредителя от 05 октября 2020 г.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г. Владивосток 19.11.2020 г. с присвоением ОГРН 1027700516843, а также ИНН 2540258336.

Общество зарегистрировано по адресу: 690091, г. Владивосток, Океанский пр-кт, д. 17, эт. 11, пом. № Т 1/1.

Уставный капитал – 500 000 тыс. руб., оплачен единственным участником в размере 100%.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату составил 70,3375 руб. за доллар США; 75,6553 руб. за евро.

1.2. Общество является коммерческой организацией, планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

1.3. Сведения о собственниках и бенефициарных владельцах

В 2022 году у Общества поменялся собственник. Собственником ООО «ДВРП» стало юридическое лицо, Общество с ограниченной ответственностью «Клуб Отель» (ООО «Клуб Отель»), зарегистрированное 10 июля 2018 года в Кемеровской области – Кузбасс, район Новокузнецкий, село Сосновка. ООО «Клуб Отель» является единственным участником Общества.

Конечным бенефициаром Общества является физическое лицо, Говор Александр Николаевич.

1.4. Сведения о связанных сторонах ООО «ДВРП»

1.4.1. Перечень связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.2022 г.

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах Общество осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н.

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами Общества являются следующие лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование лица, являющегося связанной стороной	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (аффилированным лицом)
1	2	3	4
1.	ООО «Клуб Отель»	РФ, Кемеровская область – Кузбасс, район Новокузнецкий, село Сосновка, ул. Лесная, д. 1/3, помещ. 6	Компания является единственным учредителем Общества
2.	Говор Александр Николаевич	----	Лицо является единственным учредителем учредителя Общества
3.	ООО «Система ПБО» (ООО «СПБО»)	РФ, г. Москва, ул. Валовая, д. 26	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

4.	АО «ВиТ»	РФ, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, район Куйбышевский, ул. Невского, д. 1а, каб. 304	Управляющая компания ООО «Клуб Отель»
5.	ООО «Гид»	РФ, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, район Куйбышевский, ул. Невского, д. 1а, каб. 306	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
6.	Пароев Олег Юрьевич	---	Генеральный директор Общества, член совета директоров АО «ВиТ»
7.	Благотворительный фонд «Семья вместе»	РФ, г. Москва, ул. Валовая, д. 26	Общество является одним из учредителей

Связанные стороны Общества - ЗАО «Москва-Макдоналдс», ООО «СРП», ООО «ЮРП» - в 2022 году были ликвидированы в порядке присоединения к ООО «Макдоналдс». ООО «Макдоналдс» в 2022 году было переименовано ООО «Система ПБО» (ООО «СПБО»).

В 2022 году в Обществе поменялся генеральный директор. С 25 марта 2022 года вместо Шеленина Виталия Юрьевича был назначен Пароев Олег Юрьевич. В 2022 году между Обществом и Шелениным В.Ю., между Обществом и Пароевым О.Ю. осуществлялись хозяйственные операции, связанные с выполнением их трудовых функций по трудовым договорам. По утвержденному перечню лиц, включенных Обществом в управленческий состав, сумма вознаграждения за 2021 год составила 359 тыс. руб., за 2022 год – 670 тыс. руб., включая НДФЛ.

1.4.2. Информация об операциях со связанными сторонами:

В течение 2021 - 2022 г.г. ООО «ДВРП» со связанными сторонами осуществляло следующие операции по реализации товаров, работ, услуг:

Наименование организации	Суть хозяйственной операции	тыс. руб.			
		Доходы Общества		Расходы Общества	
		2022	2021	2022	2021
ЗАО «Москва-Макдоналдс»	Маркетинговые услуги	0	0	8 767	30 703
	Услуги в сфере управления, администрирования	0	0	3 313	8 511
	Аренда, субаренда	0	0	0	0
	Поставка оборудования и прочего имущества	0	0	62	1 394
	Горячий абонемент	12	4	0	0
	Право пользования программным обеспечением и услуги поддержки	0	0	911	0
	Передача лицензий	0	0	0	0
	Переуступка прав и обязанностей	0	0	0	0
	Обучение	0	0	0	0
ООО «СПБО» (ООО «Макдоналдс»)	Аренда	0	0	879	23 264
	Горячий абонемент	0	0	0	0
	Услуги в сфере управления, администрирования	0	0	8 590	12 012
	Право пользования программным обеспечением и услуги поддержки	0	0	0	0
	Поставка оборудования и прочего имущества	0	0	12 715	75 532
	Лицензионные платежи	0	0	0	0

Наименование организации	Суть хозяйственной операции	Доходы Общества		Расходы Общества	
		2022	2021	2022	2021
	Маркетинговые услуги	0	0	3 770	0
	Переуступка прав и обязанностей	0	0	0	93 316
	Обучение	0	0	0	0
ООО «ЮРП»	Маркетинговые услуги	0	0	0	0
	Обучение	0	0	0	
	Аренда	0	0	0	0
	Услуги в сфере управления, администрирования	0	0	119	6 544
	Переуступка прав и обязанностей	0	0	0	0
	Поставка оборудования и прочего имущества	0	0	0	0
ООО «СРП»	Аренда	0	0	0	0
	Услуги в сфере управления, администрирования	0	0	109	1 231
	Право пользования программным обеспечением и услуги поддержки	0	0	0	0
	Поставка оборудования и прочего имущества	0	0	0	0
	Маркетинговые услуги	0	0	0	0
	Обучение	0	0	0	0
ООО «МкД Глобал Франчайзинг Лимитед»	Лицензионные платежи	0	0	16 564	48 320
Благотворительный фонд «Семья вместе»	Благотворительная помощь	0	0	44	228

Суммы кредиторской задолженности Общества по связанным сторонам составляют (в т. ч. НДС):

Организация	на 31.12.2022 тыс. руб.	на 31.12.2021 тыс. руб.
ЗАО «Москва-Макдоналдс»	0	4 780
ООО «СПБО» (ООО «Макдоналдс»)	1 889	581
ООО «СРП»	0	110
ООО «ЮРП»	0	196
ООО «МкД Глобал Франчайзинг Лимитед»	0	9 753
Итого:	1 889	351 044

Суммы дебиторской задолженности Общества по связанным сторонам составляют (в т. ч. НДС):

Организация	на 31.12.2022 тыс. руб.	на 31.12.2021 тыс. руб.
ЗАО «Москва-Макдоналдс»	0	2
ООО «СПБО» (ООО «Макдоналдс»)	0	6 053
Корпорация «Макдоналдс»	0	0
Итого:	0	954

Кроме того, в течение 2021-2022 г. г. ООО «ДВРП» со связанными сторонами осуществляло операции по получению займов:

тыс. руб.

Займодавец	Заемщик	Сумма займа в 2021 г.	Сумма задолженности на 31.12.2021	Дата погашения по договору	Сумма начисленных процентов за 2021 г.	Задолженность по процентам на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7
ООО "Макдоналдс"	ООО «ДВРП»	150 000	150 000	31.12.2022	2 316	1 083
ООО "СРП"	ООО «ДВРП»	150 000	150 000	01.12.2022	489	489

тыс. руб.

Займодавец	Заемщик	Сумма займа в 2022 г.	Сумма задолженности на 31.12.2022	Дата погашения по договору	Сумма начисленных процентов за 2022 г.	Задолженность по процентам на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
ООО "Макдоналдс" (ООО «Система ПБО»)	ООО «ДВРП»	150 000	300 000	31.12.2025	16 306	3 703
ООО "СРП" (правопреемник ООО «Система ПБО»)	ООО «ДВРП»	0	120 000	31.12.2025	10 013	1 985
ООО «Система ПБО»	ООО «ДВРП»	30 000	0	31.12.2023	62	0

В 2022 году собственником, Корпорацией «Макдоналдс», был внесен вклад в имущество Общества стоимостью 267 тыс. долл. США, что по действующему обменному курсу рубля к доллару эквивалентно 16 564 тыс. руб. Вклад был внесен путем зачета прав требования Общества к собственнику по внесению указанного вклада против требований единственного участника к Обществу по погашению текущей задолженности по оплате лицензионных платежей перед ООО «МкД Глобал Франчайзинг Лимитед». Внесенный собственником вклад не изменил размера номинальной стоимости его доли в уставном капитале Общества.

Иные расчеты со связанными сторонами производились и производятся денежными средствами, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2022 г. не производилось.

1.5. В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического, политического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, а именно начало ведения специальной военной операции Правительством РФ, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление. В первой половине 2022 года влияние указанных обстоятельств на коммерческую деятельность Общества было нивелировано путем передачи собственности на бизнес американской корпорацией российскому физическому лицу. При этом, нынешний собственник и руководство Общества не исключают в дальнейшем продолжения возможного влияния на коммерческую деятельность организации перечисленных выше факторов и обстоятельств.

В любом случае, руководство Общества проводило анализ влияния указанных выше обстоятельств на финансовые показатели бизнеса:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества, поскольку 80 процентов сырья Общество закупает у российских производителей;
- в отношении доходов Общества наблюдается рост и превышение фактических показателей над плановыми;
- не произошло и обесценения финансовых активов и обязательств так, чтобы это существенно влияло на бизнес-показатели, выручку и операционную маржу;
- перевод офисных сотрудников на удаленную работу влияния на ведение деятельности не оказал.

Учитывая вышеизложенное, Общество не отражало в учете начисления оценочных обязательств. Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем (приняв во внимание всю доступную информацию), срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. При этом собственник и руководство Общества понимают, что будущие последствия сложившейся экономической и политической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства в будущем могут непредсказуемо отличаться от фактических результатов.

Обществу не известно о существовании событий после отчетной даты, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики Общества и правомерность использования допущения о непрерывности его деятельности.

1.6. В течение 2022 года ООО «ДВРП» государственной помощи не получало.

2. Прочая информация об основной деятельности Общества

2.1. Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2022 г. было оказание услуг предприятий быстрого обслуживания под товарным знаком «Макдоналдс», а с июля 2022 года – под товарным знаком «Вкусно и Точка» в соответствии с условиями лицензионных договоров.

2.2. На 31.12.2022 г. Общество имело 8 обособленных подразделений, на 31.12.2021 г. – количество подразделений составляло 6.

2.3 Совокупные затраты Общества и его обособленных подразделений на использование энергетических ресурсов составили:

Наименование энергетического ресурса	тыс. руб.	
	Сумма расходов, 2022 г. (без НДС)	Сумма расходов, 2021 г. (без НДС)
Электроэнергия	15 853	8 913

3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

3.1. Обязанности Главного бухгалтера в Обществе на 31.12.2022 г. и на дату подписания отчетности выполняла Катыхова Ольга Валерьевна.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», лежит на Генеральном директоре Общества, Пароеве О.Ю.

3.2. Обособленные подразделения Общества не имеют бухгалтерских служб, отдельного расчетного счета и баланса. Обособленные подразделения Общества не обладают правами юридических лиц.

4. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила:

№ п/п	Категории сотрудников	чел.	
		Количество, 2022 г.	Количество, 2021 г.
1.	Генеральный директор, директора ПБО	9	8
2.	Специалисты и служащие	92	82
3.	Работники предприятий быстрого обслуживания	122	101
	Итого:	223	191

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ДРУГИХ ФОРМАХ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год сформирована, исходя из утвержденных и действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а также положений действующей Учетной политики по бухгалтерскому учету, положений внутренних локальных актов и распоряжений Общества.

Принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Выручка признается на дату отгрузки товаров, реализации услуг, выполнения работ. Коммерческие и управленческие расходы списываются на финансовый результат ежемесячно.

1. Нематериальные активы (НМА)

В соответствии с Учетной политикой Общества НМА:

- 1) учитываются в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- 2) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с требованиями норм законодательства;
- 3) распределяются по группам, по которым используются различные методы определения сроков полезного использования;
- 4) амортизация по НМА начисляется линейным способом с использованием счета 05.

В соответствии с действующим лицензионным договором, заключенном между ООО «СПБО» и Обществом, ООО «ДВРП» владеет неисключительным правом пользования товарными знаками и знаками обслуживания «Вкусно и Точка», которые предназначены для использования при изготовлении и продаже продуктов питания и напитков в сети предприятий быстрого обслуживания ООО «ДВРП».

В соответствии с п. 39 ПБУ 14/2007 платежи за указанное неисключительное право пользования товарными знаками и знаками обслуживания, отражаются в бухгалтерском учете Общества как расходы будущих периодов, в составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса: на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 19 046 тыс. руб.

2. Основные средства и капитальные вложения

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н (далее – Стандарт). Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта будут отражаться перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Общество произвело лишь необходимую единовременную корректировку балансовой стоимости активов на начало отчетного периода – на 01.01.2022 г. / 31.12.2021 г.

В соответствии с Учетной политикой Общество не применяет Стандарт в отношении активов, соответствующих по своим признакам и характеристикам объектам основных средств, и одновременно имеющих стоимость ниже 40 000 рублей. При этом затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были возникли.

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует основные средства по видам и по группам. Общество выделяет следующие виды основных средств: здания, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств, земельные участки. Кроме того, Общество выделяет следующие группы основных средств: объекты основных средств для осуществления основной деятельности Общества, объекты основных средств для осуществления административно-управленческих функций.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства в отношении использования объектов, а также исходя из планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции и технического перевооружения.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются Обществом в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости с последующей проверкой на обесценение. Согласно требованиям Стандарта первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и восстановлением этих объектов в момент, завершения таких капитальных вложений. В соответствии с внутренней политикой и подходами к ведению бизнеса Общество каждые 5 – 10 лет осуществляет капитальные вложения в свои предприятия с целью их улучшения, обновления, модернизации и исключения фактов их морального устаревания (осуществляет ремоделинг). Кроме того, капитальные вложения в арендованное имущество также подлежат регулярной (каждые 5-10 лет) реконструкции, достройке и модернизации (то есть также регулярно подвергаются ремоделингу).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить Обществу экономические выгоды, начисляется линейным способом. Если Общество будет эксплуатировать объекты основных средств, срок полезного использования которых определяется исходя из ожидаемого количества продукции, которое может быть произведено в целом от использования данных объектов, Общество будет начислять амортизацию по таким объектам способом пропорционально количеству выпущенной продукции.

Элементы амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационную стоимость, способ начисления амортизации) в текущем отчетном периоде Общество не пересматривало.

Общество признает ликвидационную стоимость по тем объектам основных средств, по которым она может быть определена. Общество признает ликвидационную стоимость равной нулю в отношении транспортных средств, эксплуатируемых Обществом ввиду незначительности

ожидаемой к поступлению суммы от выбытия последних, а также (в большем числе случаев) ввиду невозможности определить указанную сумму.

3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе:

тыс. руб.		
Прочие внеоборотные активы	2022 год	2021 год
Расходы будущих периодов – права аренды	73 508	76 177
Расходы будущих периодов – программное обеспечение	1 344	931
Расходы будущих периодов – право пользования торговой маркой	0	19 046
Итого:	74 853	96 154

4. Запасы

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – Стандарт). Согласно учетной политике Общества при отпуске запасов в производство их оценка для целей бухгалтерского учета производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца (ФИФО – метод).

Общество не применяет Стандарт в отношении запасов, приобретаемых исключительно для управленческих нужд. Под такими запасами Общество понимает любые активы, необходимые для нужд функционирования управленческого персонала в обслуживающих департаментах и отделах Общества, работающих как в офисе, так и дистанционно. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, подлежат списанию в расходы Общества одновременно в момент их приобретения.

В производственном процессе Общества незавершенное производство отсутствует как стадия производства, а готовая продукция имеет очень короткий срок хранения – в течение нескольких минут. Готовая продукция, не реализованная в течение срока ее хранения, подлежит уничтожению и списанию на соответствующую статью расхода производственного процесса.

Общество ведет учет затрат и формирует себестоимость готовой продукции по местам их возникновения. Под местом возникновения затрат Общество понимает каждое отдельное предприятие общественного питания быстрого обслуживания – обособленное подразделение.

Себестоимость готовой продукции оценивается Обществом в сумме прямых затрат, приходящихся на конкретную единицу продукции, без включения в данный показатель накладных производственных затрат (косвенных затрат) – метод директ-костинг. Переменные и постоянные накладные производственные затраты (косвенные затраты) не распределяются Обществом между конкретными видами и единицами готовой продукции, они списываются одновременно в полном объеме на финансовый результат по месту их возникновения (обособленного подразделения) в периоде их возникновения.

5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах.

6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражаются суммы дебиторской задолженности, в том числе, авансы выданные:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<i>долгосрочная дебиторская задолженность (более 12 месяцев)</i>			
авансы выданные, в том числе:	24 166	7 158	0
- по обеспечительным платежам	8 746	7 158	0
прочие дебиторы	4 833	0	0
<i>краткосрочная дебиторская задолженность (менее 12 мес.)</i>			
покупатели и заказчики	90	1 433	264
авансы выданные	28 052	7 823	1 003
передоплата по налогам и взносам	20	649	0
прочие дебиторы	7 864	2 025	380 336
расходы будущих периодов	401	282	0

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Согласно Учетной политике Общества суммы депозитов, размещенных на срок менее 3 месяцев, отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства	8 011	32 165	89 841
<i>из них расчетные счета</i>	<i>445</i>	<i>22 876</i>	<i>88 668</i>
<i>денежные средства в пути</i>	<i>7 566</i>	<i>9 289</i>	<i>1 173</i>
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов – депозиты сроком погашения менее 3 календарных месяцев	66 000	43 000	26 000
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	74 011	75 165	115 841
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строка 4500)	74 011	75 165	115 841

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Существенные денежные потоки между ООО «ДВРП» и его основными и зависимыми обществами (кроме займов):

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2022г.	2021г.
Корпорация «Макдоналдс»		
Поступило денежных средств	0	380 000
Направлено денежных средств	0	0
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	0	380 000
ООО «ЮРП»		
Поступило денежных средств	0	0
Направлено денежных средств	(241)	(7 521)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(241)	(7 521)
ООО «СРП»		
Поступило денежных средств	0	0
Направлено денежных средств	(194)	(1 234)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(194)	(1 234)
ЗАО «Москва-Макдоналдс»		
Поступило денежных средств	12	2
Направлено денежных средств	(9 064)	(35 829)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(9 052)	(35 827)
ООО «МкД Глобал Франчайзинг Лимитед»		
Поступило денежных средств	0	0
Направлено денежных средств	0	(50 029)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	0	(50 029)
ООО «СПБО» (ООО «МАКДОНАЛДС»)		
Поступило денежных средств	7 076	0
Направлено денежных средств	(37 082)	(334 392)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(30 006)	(334 392)

8. Краткосрочные обязательства (налоги и сборы)

Обществом были начислены и уплачены следующие суммы налогов и сборов:

Виды налогов и сборов	Доля от всего начислено, %	2022 г.		Доля от всего начислено, %	2021 г.	
		Начислено, тыс. руб.	Уплачено и возвращено, тыс. руб.		Начислено, тыс. руб.	Уплачено и возвращено, тыс. руб.
Налог на прибыль	(5)	1 221	992	7	1 895	2 207
НДС	248	(68 332)	(68 338)	3	725	10 621
НДФЛ	(95)	26 272	26 361	62	17 320	15 782
Страховые взносы в гос. и внебюдж. фонды, страхование от несчастных случаев	(48)	13 235	13 598	29	8 090	7 410

Прочие налоги и сборы	0	9	7	0	6	3
ВСЕГО:	100%	(27 595)	(27 380)	100%	28 036	36 023

III. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг)

Под выручкой от продажи продукции (товаров, работ, услуг) (далее – выручка от продаж) понимаются доходы от обычных видов деятельности, полученные Обществом на систематической основе, по следующим направлениям:

Показатель (вид деятельности)	тыс. руб.	
	Выручка от реализации за 2022г.	Выручка от реализации за 2021 г.
Оказание услуг общественного питания	664 966	639 651
Прочая продажа	2 772	4 914
Всего (строка 2110 отчета о финансовых результатах):	667 738	644 565

2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражается стоимость сырья, товаров для перепродажи и иных прямых расходов Общества.

3. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Показатель	тыс. руб.	
	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Доходы от продажи / покупки валюты	0	4 042
Положительные курсовые разницы	7 422	1 133
Прочие	106	70
Итого:	7 528	5 245

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Показатель	тыс. руб.	
	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Услуги банков	4 781	4 827
НДС, начисленный при передаче материальных ценностей для собственных нужд; не принятый к вычету	315	268
Отрицательные курсовые разницы	1 940	1 225
Штрафы по договору	1 021	689

Транспортные услуги, такси, развоз сотрудников ПБО	75	195
Расходы на благотворительную деятельность	37	235
Расходы от покупки валюты	0	96
Аренда квартир для сотрудников	0	156
Недостачи денег в кассе	159	130
Прочие расходы непроизводственного характера	3 381	4 309
Остаточная стоимость выбывших (ликвидированных) ОС	3 975	0
Корректировка ошибки, допущенной в прошлых периодах	3 935	0
Прочие	707	205
Итого:	20 326	12 335

Уполномоченный представитель
ООО «ДВРП»
по доверенности №23/08 от 16.02.2023 г.
«24» марта 2023 г.



Мишенина Н.В.