

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

Место нахождения (юридический адрес): РФ, 196140, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Пулковский меридиан, Пулковское шоссе, дом 41, литер 3А, помещение 1-Н (ком.1054, 1116-1145).

По состоянию на 31 декабря 2022 года единственным участником Компании является Частная компания с ограниченной ответственностью «НАГ Б.В.», юридическое лицо, созданное и осуществляющее деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов.

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

Основным видом деятельности Компании в 2022 году является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. Компания занимается организацией общественного питания в кафе и барах в аэропорту «Пулково» (город Санкт-Петербург): 2 ресторана «Старбакс», ресторан «Камчатка», ресторан «Пуру Густо», ресторан «О`Райлис», ресторан «Айс Бар», кафе «Пикник», кафе «Урбан Бинс», ресторан «Брюд».

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Генеральным директором Компании является Тавакин Глеб Юрьевич.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 46 и 94 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №8УП от 30 декабря 2021 года.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Ввиду возросшей в 2022 года геополитической напряженности, введением санкций по отношению к Российской Федерации, значительным сокращением пассажиропотока в 2022 году были расторгнуты договоры аренды заведений общественного питания в Аэропорту Пулково.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании отсутствуют основные средства, материально-производственные запасы, наличные денежные средства в кассе, прочие активы.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»). Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года:

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74.2926	73.8757
Евро	75,6553	84.0695	90.6824

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

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

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

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения арендованных помещений	3	8
Основное производственное оборудование	5	7
Офисное электронное оборудование	2	5
Прочие основные средства	5	8

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

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

2.7. Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет материально-производственных запасов

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

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

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

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

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

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

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

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

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

2.9. Учет финансовых вложений

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

2.10. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

2.11. Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

К прочим расходам относятся:

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

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи, если последняя меньше фактической. Чистая стоимость продажи - цена, по которой товары или продукцию можно продать сегодня, за минусом расходов на продажу (п. 30 ФСБУ 5/2019).

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

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

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

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

2.13. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

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

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

2.14. Учет налога на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Расчет производится балансовым методом.

2.15. Учет аренды

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

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

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

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

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

- срок аренды определен;
- предмет аренды может быть идентифицирован, то есть он определен в договоре;
- арендатор может получать экономические выгоды от использования объекта в течение срока аренды;

- арендатор вправе определять, как и для какой цели он использует предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками.

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

Классифицировать объект аренды следует на наиболее раннюю из дат:

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

При изменении договора классификация пересматривается.

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает в себя:

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

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

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

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

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

- по стране;
- по кластеру продолжительности договоров.

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

Проценты начисляются ежемесячно.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При этом должны быть выполнены одновременно следующие условия:

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

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

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

2.16. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменения учетной политики в связи с изменением законодательства

Внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020, в частности, уточнены порядок определения элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа амортизации основных средств).

Иные изменения в учетную политику не вносились.

Корректировка сравнительных показателей

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и исправления ошибки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Корректировки	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2021 г.	Корректировки по ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021	Корректировки прочие	На 31 декабря 2021
АКТИВ								
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Основные средства	1150	60 342		60 342	110 213	1 776		111 989
Итого по разделу I	1100	60 342		60 342	110 213			111 989
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Налог на добавленную стоимость	1220	25 929	-15 967	9 962	28 851		-17 000	11 851
Итого по разделу II	1200	163 152		147 185	234 911			217 911
БАЛАНС	1600	223 494		207 527	345 124			329 900
ПАССИВ								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(188 138)	125 499	-62 639	(99 557)	1 776	121 880	24 099
Итого по разделу III	1300	(188 128)		-62 629	(99 547)			24 109

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Кредиторская задолженность	1520	383 078	-125 499	257 579	343 979		-121 880	222 099
Прочие обязательства	1550	25 721	-15 967	9 754	28 608		-17 000	11 608
Итого по разделу V	1500	411 622		270 156	381 289			242 409
БАЛАНС	1700	223 494		207 527	345 124			329 900

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на счетах учета основных средств учитываются права пользования арендованным имуществом.

Детальная информация о предмете арендных отношений приведена в пункте 17 настоящих пояснений.

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

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Права пользования арендованным имуществом	401 240	3 717	(404 957)	-
Неотделимые улучшения арендованных помещений	144 843	-	(144 843)	-
Основное производственное оборудование	44 336	188	(44 524)	-
Офисное электронное оборудование	539	-	(539)	-
Прочие основные средства	5 790	184	(5 974)	-
Итого	596 748	4 089	(600 837)	-

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Права пользования арендованным имуществом	300 403	163 498	(62 661)	401 240
Неотделимые улучшения арендованных помещений	155 358	9 838	(20 353)	144 843
Основное производственное оборудование	47 906	4 195	(7 765)	44 336
Офисное электронное оборудование	539	-	-	539
Прочие основные средства	7 246	70	(1 526)	5 790
Итого	511 452	177 601	(92 305)	596 748

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Права пользования арендованным имуществом	-	(307 998)	(260 943)
Неотделимые улучшения арендованных помещений	-	(135 199)	(141 785)

Основное производственное оборудование	-	(37 230)	(41 507)
Офисное электронное оборудование	-	(539)	(528)
Прочие основные средства	-	(5 569)	(6 347)
Итого	-	(486 535)	(451 110)

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>2020 год</u>
Права пользования арендованным имуществом	-	93 242	39 460
Неотделимые улучшения арендованных помещений	-	9 644	13 573
Основное производственное оборудование	-	7 106	6 399
Офисное электронное оборудование	-	-	11
Прочие основные средства	-	221	899
Незавершенные капитальные вложения	-	-	-
Итого	-	110 213	60 342

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Авансы выданные	2 916	4 736	615
Покупатели и заказчики	-	801	307
Прочая	862	254	801
Итого	3 778	5 791	1 723

Сумма авансов в составе дебиторской задолженности, уплаченных Компанией в связи с приобретением запасов, по состоянию 31 декабря 2022 года отсутствует (на 31 декабря 2021 года - 131 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 60 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 резерв по дебиторской задолженности составил 56 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов резерв не создавался).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Банковские депозиты	39 500	172 481	116 265
Итого	39 500	172 481	116 265

Финансовые вложения Компании на 31 декабря 2022 года представляют собой депозиты, размещенные в банке АО Банк Интеза:

- депозит на сумму 36 000 тыс. руб. на 60 дней по ставке 6,2% годовых;
- депозит на сумму 3 500 тыс. руб. на 31 день по ставке 6,1% годовых.

В течение 2022 и 2021 годов по размещенным депозитам были начислены проценты на общую сумму 9 613 тыс. руб. и 7 447 тыс. руб., соответственно.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Денежные средства в кассе и на расчетных счетах	1 425	15 267	12 315
Денежные средства в пути	-	7 309	2 789
Итого	<u><u>1 425</u></u>	<u><u>22 576</u></u>	<u><u>15 104</u></u>

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

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Обязательства по аренде	-	61 354	-
Итого	<u><u>-</u></u>	<u><u>61 354</u></u>	<u><u>-</u></u>

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на 31 декабря 2021 года в составе прочих долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Поставщики и подрядчики	6 214	158 246	139 637
Обязательства по аренде	-	54 253	105 970

Задолженность по налогам и сборам	10	6 242	6 750
Задолженность по заработной плате	-	1 867	1 243
Авансы полученные	761	1 447	3 972
Прочая	-	44	7
Итого	6 985	222 099	257 579

На 31 декабря 2022 года в составе кредиторской задолженности отражена текущая задолженность по аренде (включая НДС 20%) в сумме 79 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 10 040 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 5 485 тыс. руб.).

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих краткосрочных обязательств отражены суммы НДС, начисленные при исполнении обязанностей налогового агента при отражении расходов (поступления услуг от иностранных контрагентов, местом реализации которых признается территория РФ) на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в сумме 1 145 тыс. руб., 11 608 тыс. руб. и 9 754 тыс. руб., соответственно. Уменьшение суммы агентского НДС связано с уменьшением кредиторской задолженности перед ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В. по Лицензионному соглашению от 15 мая 2013 года.

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Деятельность ресторанов	141 851	368 791
Итого	141 851	368 791

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Амортизация прав пользования по договорам аренды	(21 962)	(105 957)
Материальные расходы, в т.ч.	(26 976)	(79 749)
Продукты	(22 943)	(68 659)
Прочие материальные затраты	(4 033)	(11 090)
Затраты на оплату труда	(19 688)	(46 411)
Амортизация	(3 969)	(11 114)
Отчисления на социальные нужды	(3 773)	(12 240)
Аренда помещения	(13 139)	(-60 887)
Лицензионные платежи	(724)	(7 852)
Расходы на электроэнергию, водоснабжение, отопление	(1 901)	(5 130)
Услуги по ремонту и обслуживанию	(426)	(2 561)
Расходы на уборку помещений	(297)	(1 295)
Прочие	(1 024)	(2 654)
Итого	(93 879)	(214 076)

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021</u>
Бухгалтерское обслуживание	(6 191)	(9 152)
Затраты на оплату труда	(9 759)	(13 841)
Комиссия за управление, в т.ч.	(3 436)	(18 364)
ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.	(2 045)	(10 969)
ООО «Компания Н4»	(1 391)	(7 395)
Отчисления на социальные нужды	(1 834)	(2 540)
Расходы на страхование	(519)	(701)
Услуги архивной организации	(406)	(317)
Амортизация прав пользования по договорам аренды	(214)	(3 759)
Аудиторские, юридические услуги	-	(504)
Амортизация	(62)	(700)
Материальные расходы	(50)	(473)
Прочие расходы	(2 747)	(1 708)
Итого	<u>(25 218)</u>	<u>(52 059)</u>

В 2022 и 2021 годах бухгалтерская отчетность Компания не подлежала обязательному аудиту, аудиторская проверка отчетности за 2021 и 2020 года не проводилась.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021</u>
Положительные курсовые разницы	13 286	8 321
Выручка от реализации прочих услуг	720	2 652
Прочие	1 615	1 621
Итого	<u>15 621</u>	<u>12 593</u>

Выручка от реализации прочих услуг в 2022 и 2021 годах включает в себя доходы по договорам на оказание услуг по обеспечению наличия ассортимента продукции поставщика.

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021</u>
Расходы закрытых заведений в период пандемии	-	(6 312)
Резервы прочие	(2 650)	-
Ликвидация ОС	(16 744)	(652)
Оплата за простой	(3 905)	-

Расходы по оплате банковских услуг	(1 565)	(4 111)
Прочее списание продуктов	(1 536)	(3 282)
Прочие	(5 410)	(2 137)
Итого	(31 810)	(16 494)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2022	(тыс. руб.) 2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	10 237	96 113
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(16 523)	(19 223)
Постоянные налоговые расходы:		
по непризнанным временным разницам, в т.ч. в отношении налоговых убытков, переносимых на будущее	21 360	13 074
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(24 555)	(7 258)
Итого	(3 195)	5 816
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	18 421	6 096
Итого	18 421	6 096
Изменение отложенных налоговых активов/обязательств:		
по кредиторской задолженности		-
по основным средствам	2 028	(2 028)
разница с суммы оценочных обязательств		-
по расходам на аренду		-
по расходам будущих периодов	7	-
Итого		-
Итого отложенный налог на прибыль	2 035	(2 028)
Итого текущий налог на прибыль	(1 297)	(7 312)
Налог на прибыль	738	(9 340)

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составила 20%, правила налогообложения не изменялись.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами ООО «Автогриль рус» являются:

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

Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

16.1. Операции со связанными сторонами

Приобретение услуг и работ (без НДС)

	2022	(тыс. руб.) 2021
ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.	2 045	10 970
ООО «Компания Н4»	1 391	7 395
Итого	3 436	18 364

Реализация имущества (без НДС)

	2022	(тыс. руб.) 2021
ООО «Компания Н4»	10 364	-
Итого	10 364	-

16.2. Незавершенные операции со связанными сторонами

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2022 года	2021 года	2020 года
ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.	Приобретение товаров, работ, услуг	5 725	67 160	61 435
ООО «Компания Н4»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	68 939	61 544
Итого		5 725	136 099	122 979

16.3. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала (с учетом страховых взносов) за 2022 год составила 7 835 тыс. руб. (за 2021 год составила 6 240 тыс. руб.).

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022 и 2021 годов.

17. РАСХОДЫ НА АРЕНДУ

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

Информация об объектах учета по договорам аренды за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Договор аренды	Объект учета по договору аренды	Срок аренды	
		начало	окончание
Договор №1142 от 29 июля 2015 года	Аренда помещений 2 ресторанов «Старбакс», 1 ресторана «Камчатка», 1 ресторана «Пуру Густо», 1 ресторана «О`Райлис», 1 ресторана «Айс Бар»	03.02.2014	31.01.2022
Договор №912 от 29 июля 2015 года	Аренда помещения 1 ресторана «Камчатка», 1 ресторана «Пуру Густо»	04.02.2015	30.09.2021
Договор №1159 от 29 сентября 2014 года	Аренда складского помещения	02.03.2014	31.01.2022
Договор №1299 от 28 октября 2015 года	Аренда складского помещения	19.03.2015	14.12.2025
Договор №313 от 1 марта 2020 года	Аренда помещения 1 кафе «Урбан Бинс»	07.03.2020	31.05.2023
Договор №1137 от 11 июля 2020 года	Аренда помещения 1 кафе «Пикник»	30.08.2020	31.01.2023
Договор №066613 от 3 сентября 2019 года	Аренда легкового автомобиля	27.09.2019	26.09.2022
Договор №1295 от 10.11.2021 года	Аренда помещения 1 кафе Брюд	17.12.2021	14.12.2025

Договор аренды	Объект учета по договору аренды	Процентная ставка	(тыс. руб.) Первоначальная стоимость права пользования на 31 декабря 2019 года
Договор №1142 от 29 июля 2015 года	Аренда помещений 2 ресторанов «Старбакс», 1 ресторана «Камчатка», 1 ресторана «Пуру Густо», 1 ресторана «О`Райлис», 1 ресторана «Айс Бар»	9,22%	324 970
Договор №912 от 29 июля 2015 года	Аренда помещения 1 ресторана «Камчатка», 1 ресторана «Пуру Густо»	9,22%	55 663
Договор №1159 от 29 сентября 2014 года	Аренда складского помещения	9,22%	1 928
Договор №1299 от 28 октября 2015 года	Аренда складского помещения	9,22%	523
Договор №313 от 1 марта 2020 года	Аренда помещения 1 кафе «Урбан Бинс»	9,22%	27 402
Договор №1137 от 11 июля 2020 года	Аренда помещения 1 кафе «Пикник»	9,22%	7 300
Договор №066613 от 3 сентября 2019 года	Аренда легкового автомобиля	9,22%	677
Итого			418 463

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря	Корректировка	Корректировка	На 31 декабря
	2020 года	в связи с изменением условий договора (увеличение)	в связи с изменением условий договора (уменьшение)	2021 года
Договор №1142 от 29 июля 2015 года	223 351	39 629		262 980
Договор №912 от 29 июля 2015 года	50 652	12 009	(62 661)	-
Договор №1159 от 29 сентября 2014 года	1 960	563		2 523
Договор №1299 от 28 октября 2015 года	541	917		1 458
Договор №313 от 1 марта 2020 года	21 092	20 920		42 012
Договор №1137 от 11 июля 2020 года	2 130	2 834		4 964
Договор 1295 от 10.11.2021 года		86 338		86 338
Договор №066613 от 3 сентября 2019 года	677	288		965
Итого	300 403	163 498	(62 661)	401 240

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря	Корректировка	Корректировка	На 31 декабря
	2021 года	в связи с изменением условий договора (увеличение)	в связи с изменением условий договора (уменьшение)	2022 года
Договор №1142 от 29 июля 2015 года	262 980	-	(262 980)	-
Договор №1159 от 29 сентября 2014 года	2 523	-	(2 523)	-
Договор №1299 от 28 октября 2015 года	1 458	-	(1 458)	-
Договор №313 от 1 марта 2020 года	42 012	-	(42 012)	-
Договор №1137 от 11 июля 2020 года	4 964	3 717	(8 681)	-
Договор 1295 от 10.11.2021 года	86 338	-	(86 338)	-
Договор №066613 от 3 сентября 2019 года	965	-	(965)	-
Итого	401 240	3 717	(404 957)	-

Сумма начисленных процентов в 2022 и 2021 году составила 6 012 тыс. руб. и 10 130 тыс. руб. соответственно.

Сумма амортизации права пользования по договорам аренды в 2022 и 2021 году составила 22 175 тыс. руб. и 109 713 тыс. руб. соответственно.

Остаточная стоимость прав пользования по договорам аренды на 31 декабря 2022 отсутствует, на 2021 составила 93 241 тыс. руб.

18. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Ввиду возросшей в 2022 года геополитической напряженности, введением санкций по отношению к Российской Федерации, значительным сокращением пассажиропотока в 2022 году были расторгнуты договоры аренды заведений общественного питания в Аэропорту Пулково.

Генеральный директор

Г. Ю. Тавакин

30 марта 2023 года