

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «РАШЭН МЭНЭДЖМЕНТ ХОТЭЛ КАМПАНИ»  
ЗА 2022 ГОД**

## Содержание

1. Общая информация об организации .....	3
2. Основные положения учетной политики .....	3
3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности.....	8
4. Связанные стороны.....	14
5. Бенефициарные владельцы.....	16
6. Условные обязательства и условные активы.....	16
7. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет .....	17
8. Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету .....	18
9. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	18

## 1. Общая информация об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РАШЭН МЭНЭДЖМЭНТ ХОТЭЛ КАМПАНИ» (далее по тексту - Общество)
Краткое наименование организации	ООО «Р.М.Х.К.»
Зарегистрировано	03.05.2001 за ОГРН 1035009566987
ИНН / КПП	5047043714 / 770901001
Должность руководителя / ФИО	Генеральный директор / Деларофф Алексис Андре
Юридический адрес	109147, г. Москва, ул. Таганская, д. 17/23
Телефон	+7 495 642 90 40
Основное направление деятельности	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

Общество не является субъектом малого предпринимательства (не зарегистрировано в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства), дочерних и зависимых обществ не имеет.

Учредителем общества является: Акционерное общество «СОСЬЕТЕ ФРАНСЕЗ ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН Э Д ИНВЕСТИСМАН ЕРОПЕЭН», зарегистрированное 20 февраля 1990 года за № В353 628 589 (1990ВО2783) в реестре торгово-промышленных предприятий с местонахождением: Франция, 75013 Париж, Авеню де Франс, 110, которому принадлежит 100 % доли уставного капитала.

Учредителем Акционерного общества "СОСЬЕТЕ ФРАНСЕЗ ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН Э Д ИНВЕСТИСМАН ЕРОПЕЭН" в свою очередь является ACCOR S.A.

Среднесписочная численность работников		Численность работников на 31 декабря	
2022	2021	2022	2021
57,7	54	61	61

## 2. Основные положения учетной политики

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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.

Бухгалтерский учет в компании ведется на договорных началах специализированной организацией АО «Мариллион», в соответствии с п. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ведение учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия».

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 01/УП от 31 декабря 2021 года.

Краткие положения Учетной политики:

- 1) Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение. Переоценка основных средств не производится.
- 2) Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных учетной политикой Общества.
- 3) Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется на счетах бухгалтерского учета 10 без использования счетов 15 и 16. Установлен способ списания материалов по средней себестоимости.
- 4) Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления. Выручка от оказания услуг при длительном цикле выполнения работы, услуга признается после того, как оказана полностью.

- 5) Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- 6) Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
  - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
  - прочие затраты, связанные с процессом производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие.

- 7) При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или у.е., регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности – 75,6553 руб./евро, 70,3375 руб./доллар США, на 31 декабря 2021 года – 84,0695 руб./евро, 74,2926 руб./доллар США, на 31 декабря 2020 года – 90,6824 руб./евро, 73,8757 руб./доллар США.

- 8) Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также активами и обязательствами, выраженными в условных единицах, оплата по которым осуществляется в рублях РФ, и при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы и отражены развернуто в Отчете о финансовых результатах.
- Финансовые результаты от покупки (продажи) валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.
- 9) Учет постоянных налоговых доходов (расходов) и отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- 10) Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации, а также оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату вознаграждений по итогам работы за год.
- 11) В табличных пояснениях в движении дебиторской и кредиторской задолженности не включена задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.
- 12) Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в соответствии с выставленными покупателям счетов на оплату, но не оплаченных и не обеспеченных соответствующими гарантиями, показана в бухгалтерском учете за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.
- 13) В Отчете о движении денежных средств Общество отражает свернуто денежные потоки, а именно косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Суммы денежных потоков в Отчете о движении денежных средств отражены за вычетом НДС.

- 14) Изменение учетной политики

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- изменение порядка учета капитальных вложений, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- изменение порядка учета договоров аренды, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- введение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утратили силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В 2022 году были внесены изменения в ФСБУ 26/2020 (дата вступления изменений – 2024 год). В частности, дополнено понятие «капитальные вложения». К ним будут относиться: приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации; создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов; приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии). Стандарт не будет применяться при выполнении организацией работ, оказании услуг по приобретению, созданию, улучшению средств производства, результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, восстановлению средств производства для других лиц.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт оказал значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 (и ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020) перспективно с 01 января 2022 года.

В 2022 году были внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений – 2023 год).

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Нематериальные активы» (предполагаемая дата вступления 2024 год);
- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Инвентаризация», «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

15) Активы в форме права пользования

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и 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.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта (с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта) в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования
Нежилые помещения	3 года
Автомобили	2 года
<b>ИТОГО</b>	

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) 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.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

#### 16) Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) 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;

- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество применяет МСФО (IFRS) 16 (методология для определения ставок дисконтирования).

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
Автомобиль Skoda Octavia VIN: XWBAC6NX6MH061711/ Договор 2633736-ОЛ/ОПКК1-21 от 06.04.2021 г.	9,58%
Автомобиль Skoda Octavia VIN: XW8AC6NX4MH061030/ Договор 2634934-ОЛ/ОПКК1-21 от 06.04.2021 г.	9,58%
Автомобиль Skoda Octavia VIN: XW8AC6NX4MH061206/ Договор 2634935-ОЛ/ОПКК1-21 от 06.04.2021 г.	9,58%
Автомобиль Skoda Octavia VIN: XW8AC6NX8MH061709/ Договор 2634937-ОЛ/ОПКК1-21 от 06.04.2021 г.	9,58%
Автомобиль Audi Q7 VIN: XW8ZZZ4M4MG001054/ Договор 2645510-ОЛ/ОПКК1-21 от 06.04.2021 г.	9,58%
Аренда нежилого помещения/Договор от 30.11.2005 г.	9,58%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам представлена в составе финансовой деятельности.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права

пользования активом включается в доходы текущего периода.

### 3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Все показатели, представленные в таблицах ниже, указаны в тысячах рублей.

#### Нематериальные активы

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 263 тыс. руб. Все затраты по приобретению нематериальных активов были произведены Обществом в 2019 году.

#### Основные средства и активы в форме права пользования

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Основные средства	11 892	11 125	9 044
Право пользования по арендованным объектам	62 375	90 452	-
<b>Итого</b>	<b>74 267</b>	<b>101 577</b>	<b>9 044</b>

Общество не является собственником земли.

#### Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Общество не имело запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31 декабря 2022-2020 гг.

#### 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.

#### Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Вознаграждение за право заключения договора управления	248 015	265 203	281 166
Премия за успешную реализацию проекта	7 114	7 645	8 176
Депозит по договору аренды	2 795	2 717	2 315
Программное обеспечение	193	698	1 419
Прочие	10	96	153
<b>Итого</b>	<b>258 127</b>	<b>276 359</b>	<b>293 229</b>

Детализация вознаграждения за право заключения договоров управления и премий за успешную реализацию проектов представлена в таблице ниже:

Вид расхода	Контрагент	Договор управления	Основание начисления	31.12. 2022	31.12. 2021	31.12. 2020
Вознаграждение за право заключения	ООО «Белком Коммуникейшн»	№ 17-2013-МА-R/NIA от 19 июля 2013 года	Соглашение 22-2013-AGR-R/NIA от 17 июля 2013 года	102 771	110 669	118 568



договора управления	ООО «Экобытсервис»	№ 16-2010-MA- R/MIA от 17 сентября 2010 года	Соглашение от 23 июля 2010 года	47 453	50 614	52 540
	ООО «Динас»	№ 34-2014-MA-R/N от 7 ноября 2014 года	Соглашение о внесении изменений «Мовенпик Таганская» от 25 ноября 2019 года	45 164	46 776	48 388
	ООО «КРАСНОЯРСКИН ВЕСТ»	№ 24-2013-MA-R/NI от 22 июля 2013 года	Соглашение 28- 2013-AGR-R/NI от 22 июля 2013 года	34 362	37 224	40 085
	НАО «Красная Поляна»	№ 19-2019-SA-R/N от 15 ноября 2019 года	Соглашение по гостинице «Новотель Конгресс Красная от 15 ноября 2019 года	7 565	8 255	8 945
		№ 18-2019-SA-R/IS от 15 ноября 2019 года	Соглашение по гостинице «Ибис Стайлс Красная Поляна» от 15 ноября 2019 года	6 414	6 999	7 584
		№ 20-2019-SA-R/MP от 15 ноября 2019 года	Соглашение по гостинице «Мовенпик Красная Поляна» от 15 ноября 2019 года	4 286	4 666	5 056
	Итого вознаграждение за право заключения договора управления				248 015	265 203
Премия за успешную реализацию проекта	FOX RUN LIMITED	№ 24-2013-MA-R/NI от 22 июля 2013 года с ООО «КРАСНОЯРСК- ИНВЕСТ»	Договор об оказании услуг от 30 сентября 2013 года	4 595	4 977	5 360
	FOX RUN LIMITED	БН от 22.06.2016 с ООО «РПХК»		2 519	2 668	2 816
Итого премия за успешную реализацию проекта				7 114	7 645	8 176

#### Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расчетный счет в рублях	843 027	713 416	26 669
Средства на валютном счете	46 458	22 237	144 631
Депозитный счет	-	-	550 000
<b>Итого</b>	<b>889 485</b>	<b>735 653</b>	<b>721 300</b>

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

## Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают в себя:

Прочие оборотные активы	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Вознаграждение за право заключения договора управления	17 188	17 199	18 434
Страхование	1 795	115	1 095
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1 724	47 178	-
Программное обеспечение	687	783	1 492
Премия за успешную реализацию проекта	531	531	531
Прочие	133	167	119
<b>Итого</b>	<b>22 058</b>	<b>65 973</b>	<b>21 671</b>

## Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составил 285 тыс. руб.

На отчетную дату капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составил 247 499 тыс. руб. и представлен вкладом участника в имущество Общества.

## 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.

По строке 5556 Таблицы 5.3 показано сальдо долгосрочной задолженности по арендным платежам, свыше 12 месяцев.

По строке 5568 Таблицы 5.3 показано сальдо краткосрочной задолженности по арендным платежам, меньше 12 месяцев.

## Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 7 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам*

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий сотрудникам, причитающихся им по итогам 2022 года. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2022 года будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

### *Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков*

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2022 года будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

## Основные показатели Отчета о финансовых результатах

Виды выручки Общества в 2022 и 2021 годах представлены в таблице ниже:

Виды выручки (без НДС)	2022 год	2021 год
Поощрительное вознаграждение за управление	384 674	246 237
Лицензионное вознаграждение (роялти)	368 465	420 339
Вознаграждение за участие в программе лояльности	189 592	86 581
Вознаграждение за бронирование и распределение	179 114	160 148
Вознаграждение за маркетинг	163 807	115 555
Базовое вознаграждение за управление	102 399	85 841
Услуги по оказанию технической помощи	41 400	101 959
Консультационные услуги по продажам и продвижению	29 821	61 758
Услуги по доступу к ресурсам сети Accorhotels	26 623	16 161
Услуги по поиску и привлечению третьих лиц в целях реализации продукции	11 688	12 097
Возмещение стоимости ваучеров по программе лояльности	7 476	6 081
Консультационные услуги по организации семинаров	2 619	5 240
<b>Итого</b>	<b>1 507 678</b>	<b>1 317 997</b>

Расшифровка расходов, отраженных по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблице ниже:

Себестоимость	2022 год	2021 год
Вознаграждение за пользование товарным знаком	188 697	281 162
Расходы за участие в программе лояльности	154 055	22 452
Маркетинговые услуги головного офиса	97 414	85 280
Вознаграждение за пользование корпоративной системой бронирования	96 650	117 006
Вознаграждение за корпоративную, региональную и административную поддержку	89 433	171 553
Расходы на оплату труда	19 112	15 601
Страховые взносы	3 506	3 256
Прочие комиссии (IT fees)	-	3 778
Расходы на служебные поездки и командировки	-	585
Прочие расходы	-	74
<b>Итого</b>	<b>648 867</b>	<b>700 747</b>

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблице ниже.

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Оплата труда	232 392	299 697
Страховые взносы	48 929	38 435
Амортизация	32 278	3 234
Прочие компенсации и выплаты сотрудникам	17 704	13 100
Вознаграждение за право заключения договоров	17 729	17 729
Рекламные расходы	14 342	26 588
Расходы на командировки	15 276	8 946
Расходы по ведению бухгалтерского учета	12 969	11 440
Расходы на программное обеспечение	7 433	1 487
Страхование	4 824	1 872
Услуги связи	4 415	3 946
Прочие комиссии, уплачиваемые Группе	3 256	8 938
Консультационно-информационные услуги по отельному бизнесу	3 830	1 730
Расходы на юридические услуги	2 780	2 980
Офисные расходы	2 658	3 207
Услуги аудита	1 704	4 273
Услуги по ведению кадрового учета	1 648	987
Почтовые и курьерские услуги	1 244	1 290
Материальная помощь/ компенсации	1 066	3 378
Услуги перевода	938	2 159
Услуги по подбору персонала	216	1 070
Аренда жилья сотрудникам	180	4 242
Образовательные услуги	154	734

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Обслуживание и содержание автомобилей	134	140
Членские взносы в организациях	41	228
Налог на имущество	32	41
Аренда офиса	-	27 091
Аренда авто	-	2 184
Транспортный налог	-	30
Прочие расходы	307	1 982
<b>Итого</b>	<b>428 479</b>	<b>493 158</b>

Строка 2320 «Проценты к получению» включает в себя проценты, начисленные по размещенным депозитам, а также проценты, полученные по предоставленному займу, за 2022 год – 12 710 тыс. руб., за 2021 год – 18 263 тыс. руб.

Детализация по статьям «Прочих доходов» и «Прочих расходов», отраженных по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах соответственно, приведена в таблице ниже.

<b>Прочие доходы / расходы</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Курсовые разницы	1 546 525	199 466
<i>в т.ч.:</i>		
- по операциям в валюте	1 403 817	196 446
- по операциям в у.е.	142 708	3 020
Корректировка доходов прошлых лет	2 464	3 615
Списание кредиторской задолженности	1 708	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	47 204
Доходы от реализации ОС, материалов	-	2 050
Финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний	-	16
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 550 697</b>	<b>252 351</b>
Курсовые разницы	1 515 041	189 333
<i>в т.ч.:</i>		
- по операциям в валюте	1 377 167	184 173
- по операциям в у.е.	137 874	5 160
Резерв на возможные потери в связи с приостановкой контрактов	84 514	-
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	67 550	-
Списание дебиторской задолженности	19 981	4 948
Корректировка расходов прошлых лет	9 496	2 792
Услуги банка	2 445	2 152
НДС списанный, восстановленный, исчисленный при безвозмездной реализации	306	72
Остаточная стоимость списанных и реализованных ОС	244	110
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 года)	-	26
Штрафы	-	-
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 699 577</b>	<b>199 433</b>

По строке «Списание дебиторской задолженности» отражено списание авансов поставщикам, для которых ранее были созданы оценочные обязательства на прочие расходы. Указанные оценочные обязательства были отменены после принятия решения о списании дебиторской задолженности. Общая сумма отмены составила – 17 476 тыс. руб. Таким образом, списание дебиторской задолженности оказывает влияние на финансовые результаты Общества в сумме, превышающей отмененные оценочные обязательства.

### **Налог на прибыль**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Прибыль / (убыток) до налогообложения	287 948	195 273
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	57 589	39 055
Постоянные налоговые расходы	174 673	97 304
Изменение отложенных налоговых обязательств	5 422	38
Изменение отложенных налоговых активов	(13 558)	48 184
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>224 126</b>	<b>184 581</b>

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 год составила 1 120 629 тыс. руб. (в 2021 году – 922 906 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы	Год	На начало	Начислени е	Списание	На конец	Изменения связи с переходом на ФСБУ 25/18	Изменение в ОФР
Основные средства	2021	229	80	(32)	277	-	48
Оценочные и прочие обязательства	2021	151 482	77 866	(19 843)	209 505	-	58 023
Резервы сомнительных долгов	2021	28 150	18 264	(28 151)	18 263	-	(9 887)
Арендные обязательства	2021	-	-	-	-	20 698	-
<b>Итого ОНА</b>	<b>2021</b>	<b>179 861</b>	<b>96 210</b>	<b>(48 026)</b>	<b>228 045</b>	<b>20 698</b>	<b>48 184</b>
Основные средства	2022	277	47	(164)	159	-	(118)
Оценочные и прочие обязательства	2022	209 505	161 086	(172 841)	197 750	-	(11 755)
Резервы сомнительных долгов	2022	18 263	19 375	(13 921)	23 717	-	5 454
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	2022	-	5	-	5	-	5
Арендные обязательства	2022	20 698	-	(7 144)	13 554	-	(7 144)
<b>Итого ОНА</b>	<b>2022</b>	<b>248 743</b>	<b>180 513</b>	<b>(194 070)</b>	<b>235 185</b>		<b>(13 558)</b>

Отложенные налоговые обязательства	Год	На начало	Списание	Начисление	На конец	Изменения связи с переходом на ФСБУ 25/18, 6/20	Изменение в ОФР
Основные средства	2021	(1 059)	343	(299)	(1 015)	(18 098)	44
Нематериальные активы	2021	(9)	-	(6)	(15)	-	(6)
Проценты по обязательствам	2021	-	-	-	-	(2 608)	-
<b>Итого ОНО</b>	<b>2021</b>	<b>(1 068)</b>	<b>343</b>	<b>(305)</b>	<b>(1 030)</b>	<b>(20 706)</b>	<b>38</b>
Основные средства	2022	(19 113)	5 905	(292)	(13 500)	-	5 613
Нематериальные активы	2022	(15)	-	(5)	(20)	-	(5)
Доходы будущих периодов	2022	-	-	(1 584)	(1 584)	-	(1 584)
Оценочные и прочие обязательства	2022	-	-	(25)	(25)	-	(25)
Проценты по обязательствам	2022	(2 608)	1 423	-	(1 185)	-	1 423
<b>Итого ОНО</b>	<b>2022</b>	<b>(21 736)</b>	<b>7 328</b>	<b>(1 906)</b>	<b>(16 314)</b>	<b>-</b>	<b>5 422</b>

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	2022 год	2021 год
Затраты по распределению	224 673	81 527
Затраты на маркетинг	187 246	60 306
Расходы по программе лояльности	168 785	75 343
Затраты на торговую марку	99 255	116 730
Затраты по региональной/корпоративной поддержке	94 850	24 792
Резерв сомнительных долгов	40 276	2 235
Расходы на персонал	16 078	101 154

Услуги рекламного характера	9 420	1 339
Командировочные расходы	9 161	6 301
Представительские расходы	2 573	754
Материальная помощь/компенсации	1 065	3 377
Офисные расходы	907	382
Юридические услуги	336	334
НДС списанный, восстановленный, исчисленный при безвозмездной реализации	306	72
Услуги перевода	22	-
Доступ к приложениям Assog	-	3 921
Расходы на обучение	-	693
Прочие расходы	19 781	9 321
<b>Итого расходов, не учитываемых для целей налогообложения</b>	<b>874 734</b>	<b>488 581</b>
<b>Постоянный налоговый расход (20%)</b>	<b>174 947</b>	<b>97 716</b>

#### 4. Связанные стороны

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

- приобретение и продажа услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции:

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операций
Акционерное общество «СОСЬЕТЕ ФРАНСЕЗ ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН Э Д'ИНВЕСТИСМАН ЕРОПЕЭН»	Учредитель	Вклад в имущество Общества (добавочный капитал)
ООО «ЯРХОТЭЛ»		Реализация и приобретение услуг
ООО «САМХОТЭЛ»		Реализация и приобретение услуг
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»		Реализация и приобретение услуг
ACCOR S.A.		Реализация и приобретение услуг
PRO-FID SAS		Реализация и приобретение услуг
Academie Accor		Приобретение услуг
ADAGIO SAS		Приобретение услуг
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»		Реализация и приобретение услуг
KAZAKHSTAN MANAGEMENT HOTEL COMPANY LLP		Реализация и приобретение услуг
LLC «UMHC»		Реализация услуг
Orbis S.A.		Реализация и приобретение услуг
Accorhotels Italia S.r.l.		Реализация услуг
AccorHotels Middle East and Africa FZ-LLC		Реализация услуг
FHR Gulf Management		Реализация услуг
Tamaris Turism A.S.		Реализация и приобретение услуг
Accor Hotelservices UK LTD		Приобретение услуг
D-EDGE SAS		Приобретение услуг
RIXOS HOSPITALITY BV		Реализация услуг
Accor SMI HotelServices		Реализация услуг
ACCOR MANAGEMENT CANADA INC	Организации Группы, к которой принадлежит Общество	Поставщик услуг
Fairmont Hotels and Resorts (US) Inc.		Поставщик услуг
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH		Поставщик услуг
FRHI HOTELS & RESORTS (SWITZERLAND) GMBH		Поставщик услуг
FRHI HOTELS & RESORTS S.A.R.L.		Поставщик услуг
MP INVEST AG		Поставщик услуг
Алексис Деларофф		Заработная плата

Информация об операциях Общества со связанными сторонами, находящимися под общим контролем с Обществом, в отчетном году представлена в таблице:

<b>Выручка (без НДС)</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	25 661	22 820
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»	22 615	15 936
ACCOR S.A.	19 164	18 123
ООО «ЯРХОТЭЛ»	18 034	12 238
ООО «САМХОТЭЛ»	9 766	7 184
LLC «УМНС»	-	4 425
<b>Итого</b>	<b>95 240</b>	<b>80 726</b>
<b>Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)</b>		
ACCOR S.A.	531 437	547 912
ACCOR HOTELSERVICES UK LIMITED	80 531	124 957
MP INVEST AG	9 752	3 834
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH	9 562	73 354
ADAGIO SAS	5 267	5 475
D-EDGE SAS	1 835	-
FRHI HOTELS & RESORTS (SWITZERLAND) GMBH	10 773	53 762
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»	489	637
ЯРХОТЭЛ ООО	181	-
Accor HotelServices Magyarorszag Kf	60	-
КАЛИНХОТЭЛ ООО	43	-
ACCOR - PANNONIA HOTELS ZRT	30	-
ACCOR MANAGEMENT CANADA Inc	-	22 494
Fairmont Hotels and Resorts (US) Inc.	-	3 084
<b>Итого</b>	<b>649 960</b>	<b>835 509</b>

Информация по списанной дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

<b>Списание дебиторской задолженности</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Tamaris Turism A.S.	228	-
Academie Accor	241	-
<b>Итого</b>	<b>469</b>	<b>-</b>

Информация по предоставленным займам представлена в таблице ниже:

	<b>Сальдо на 31.12.2020</b>	<b>Выдано</b>	<b>Погашено</b>	<b>Сальдо на 31.12.2021</b>
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	1 500	-	(1 500)	-
ООО «ЯРХОТЭЛ»	3 333	-	(3 333)	-
<b>Итого</b>	<b>4 833</b>	<b>-</b>	<b>(4 833)</b>	<b>-</b>
	<b>Сальдо на 31.12.2021</b>	<b>Выдано</b>	<b>Погашено</b>	<b>Сальдо на 31.12.2022</b>
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	-	10 000	-	10 000
ООО «ЯРХОТЭЛ»	-	15 000	-	15 000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>25 000</b>	<b>-</b>	<b>25 000</b>

Сумма начисленных процентов по договорам займа за 2022 год составила 377 тыс. руб.

Информация о расчетах со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена в таблице:

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Дебиторская задолженность</b>		
LLC «УМНС»	6 246	6 941
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»	3 693	3 142
Swissotel GMBH	2 719	-
ACCOR S.A.	1 905	7 146
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	1 474	1 190
ООО «САМХОТЭЛ»	940	949
ООО «ЯРХОТЭЛ»	932	833
KAZAKHSTAN MANAGEMENT HOTEL COMPANY LLP	166	185
Accor SMI HotelServices	76	84

Accor HotelServices Magyarország Kft	60	-
ACCOR - PANNONIA HOTELS ZRT	40	-
D-EDGE SAS	-	274
Academie Accor	-	241
ADAGIO SAS	-	8
Tamaris Turism A.S.	-	228
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>18 251</b>	<b>21 221</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>		
ACCOR S.A.	401 768	418 498
ACCOR HOTELSERVICES UK LIMITED	198 766	120 312
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH	74 179	68 257
FRHI HOTELS & RESORTS S.A.R.L.	53 183	38 572
ACCOR MANAGEMENT CANADA INC	25 182	16 643
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH	22 847	24 070
MP Invest AG	14 244	3 834
ADAGIO SAS	6 357	6 024
FRHI HOTELS & RESORTS (SWITZERLAND) GMBH	5 857	5 207
Fairmont Hotels and Resorts (US) Inc.	2 936	4 141
FRHI GMBH	1 505	-
РПХК ООО	75	-
Accor HotelServices Magyarország Kft	60	-
ACCOR - PANNONIA HOTELS ZRT	40	-
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	7	1
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>807 006</b>	<b>705 559</b>

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

Вознаграждение, начисленное основному управленческому персоналу Общества, в 2022 году – 35 653 тыс. руб., в 2021 году – 34 620 тыс. руб. Данные начисления включают НДФЛ, но не включают страховые взносы.

## 5. Бенефициарные владельцы

Конечной головной организацией Группы компаний Аккор, в которую входит Общество, является Ассор S.A. (Франция), чьи акции котируются на бирже.

Бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица - Ассор S.A. не имеет.

## 6. Условные обязательства и условные активы

### Условия осуществления деятельности в условиях COVID-19 и текущей геополитической ситуации в мире.

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.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

В течение 2021-2022 гг. Общество столкнулось с многочисленными негативными факторами, так или иначе связанными с пандемией, возникшей из-за COVID-19.

В 2021 году по всему миру началась общемировая вакцинация. Правительство РФ использовало все возможные методы и способы, способствующие максимально быстрой вакцинации населения и формированию коллективного иммунитета по стране. Однако быстрый возврат к допандемийным уровням в экономике маловероятен.



Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

В 2022 году на фоне текущей геополитической ситуации был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Несмотря на обстановку, Общество продолжает выполнять свои обязательства по ранее заключенным договорам с существующими отелями в России и продолжит предоставлять основные услуги по обслуживанию гостиниц по действующим договорам. По его оценке, на дату составления данной бухгалтерской отчетности Общество обладает достаточным объемом денежных средств для исполнения текущих обязательств, в составе которых отсутствуют суммы кредитов и займов.

В связи с возросшей неопределенностью текущей ситуации в мире, с марта 2022 г., руководством Общества проведены переговоры с клиентами о временном приостановлении оказания услуг по договорам по техническому сопровождению строительства новых отелей в России по соглашению сторон.

Несмотря на это, в 2022 году часть клиентов предъявили требования о возврате ранее уплаченных по договорам вознаграждений. Таким образом, существует риск возникновения дополнительных расходов Общества, связанных с урегулированием данных разногласий в размере 84 514 тыс. руб. Указанные потенциальные расходы Общества раскрыты в Бухгалтерской отчетности в составе Прочих расходов. Руководством Общества ведутся переговоры с данными клиентами с целью исключения указанных рисков.

Соответственно, руководство Общества считает, что на дату составления данной бухгалтерской отчетности Общество располагает достаточными ресурсами для непрерывного продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

### **Валютный риск**

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с текущей геополитической ситуацией в мире. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2023 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

## **7. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет**

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате не отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2021 год. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже.

Выявлена существенная ошибка в связи с неотражением кредиторской задолженности перед компаниями Группы Ассог, по которой Обществом не были получены акты оказанных услуг за 2021 г. Указанная ошибка привела к занижению показателей себестоимости продаж, прочих доходов, завышению чистой прибыли отчета о финансовых результатах за 2021 год. По состоянию на 31.12.2021 занижен показатель отложенных налоговых активов на 24 062 тыс. руб., показатель кредиторской задолженности на 120 312 тыс. руб. и завышен показатель нераспределенной прибыли на 96 250 тыс. руб. (корректировка 1).

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2021 года</b>					
1180	Отложенные налоговые активы	203 983	1	24 062	228 045
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	773 633	1	(96 250)	677 383
1520	Кредиторская задолженность	708 156	1	120 312	828 468
2120	Себестоимость продаж	(575 789)	1	(124 957)	(700 746)
2340	Прочие доходы	247 705	1	4 646	252 351
2410	Налог на прибыль	(160 421)	1	24 062	(136 359)
2412	Отложенный налог на прибыль	24 160	1	24 062	48 222
3600	Чистые активы	1 021 417	1	(96 250)	925 167

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

Соответствующие корректировки показателей прошлых лет внесены и в отчет об изменениях капитала, а также в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 8. Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету

Результаты изменения сравнительных данных на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 в связи с вступлением в силу с 2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	11 125	90 452	101 577
Отложенные налоговые активы	1180	228 045	20 698	248 743
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 030	20 698	21 728
Прочие обязательства	1450	-	61 846	61 846
Прочие обязательства	1550	-	28 606	28 606

Переходные корректировки в рамках альтернативных способов в связи с вступлением в силу с 2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не являются оборотами периода ни 2021 года, ни 2022 года, поэтому они не отражены ни в отчёте о финансовых результатах, ни в отчёте изменения капитала за 2021 год или 2022 год.

#### 9. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, подписанной 31 марта 2023 г., но еще не утвержденной участниками Общества в установленном законодательством порядке. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности произведено в связи с необходимостью внесения в нее корректировок по результатам аудита данной отчетности, раскрытых в пункте 8 данных пояснений.

Руководитель \_\_\_\_\_

Деларофф Алексис Андре

27 апреля 2023 г.