

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЮНИРЕСТ»
ЗА 2022 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЮНИРЕСТ» (сокращенно ООО «ЮНИРЕСТ») (далее по тексту - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Ям! Ресторантс Интернэшнл Раша Си Ай Эс» (сокращенно ООО «Ям Ресторантс Раша») 17 ноября 2022 года переименовано в ООО «ЮНИРЕСТ» (запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица и внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ внесена 17 ноября 2022 года за государственным регистрационным номером 2227712455771). ООО «ЮНИРЕСТ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Министерством по налогам и сборам РФ за № 1057749069839 15 ноября 2005 года, свидетельство о государственной регистрации 77 № 006288181.

ИНН/КПП 7722561551/774301001;

Организационно-правовая форма/форма собственности 12300 (ОКОПФ) / 23 (ОКФС);

Юридический адрес: 125130, Россия, г. Москва, Старопетровский проезд, д.11, корпус 1, этаж 3 (помещение Х).

Почтовый адрес: 125130, Россия, г. Москва, Старопетровский проезд, д.11, корпус 1, этаж 3 (помещение Х).

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения о почтовом и юридическом адресах - 30.08.2018.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг общественного питания (по ОКВЭД 2 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года единственным участником Общества является компания Сайпрус Карамель Ресторантс, Никосия, Кипр – 100% Уставного капитала.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не формируется.

Полномочия единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор Шаманская Татьяна Владимировна, которая начала исполнять эти функции с 22 апреля 2022 г. С 1 октября 2019г. по 21 апреля 2022г. - Полякова Раиса Тельмановна.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 г. составила 1 421 человек, штатная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 г. оставила 1851 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 г. составила 1 747 человек, штатная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 г. оставила 1 974 человека.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 г. составила 1996 человек, штатная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 г. оставила 1 664 человека.

Все активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, для целей составления отчетности, пересчитаны в рублевый эквивалент по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года, который был равен 70,3375рублей за 1 доллар США и 75,6553рублей за 1 ЕВРО. Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЮНИРЕСТ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 года №153н с изменениями и дополнениями.

Учет расходов на создание сайта

Расходы на создание сайтов признаются расходами на приобретении нематериальных активов в случае существования документов, подтверждающие исключительные права Общества и затраты на их приобретение. В этом случае срок амортизации сайтов признается равным сроку действия документально подтвержденных прав на сайты. Срок полезного использования устанавливается исходя из актуальности сайта до момента его замены.

В случае если документальное подтверждение исключительных прав на сайты отсутствует, расходы на создание сайтов признаются прочим расходами, связанными с реализацией продукции (товаров, работ, услуг). Списание расходов на создание сайта производится равномерно в течение периода, устанавливаемого Обществом на основании актуального срока использования сайта.

Учет программного обеспечения и программных продуктов

Расходы на создание программ признаются расходами на приобретении нематериальных активов в случае существования документов, подтверждающие права Общества. В этом случае срок амортизации программ признается равным сроку действия документально подтвержденных прав.

В случае если документальное подтверждение исключительных прав программы отсутствует, списание расходов на создание программ в состав прочих расходов, связанных с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) производится равномерно в течение срока актуального использования, устанавливаемого Обществом на основании внутреннего приказа.

Расходы на создание и приобретение рекламных роликов

Расходы на создание и приобретение рекламных роликов, при приобретении исключительного права со сроком использования менее 12 месяцев, учитываются в составе расходов, связанных с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) и списываются единовременно. В случае, если срок использования в размере 12 месяцев приходится на разные отчетные периоды (годы), расходы на создание и приобретение рекламных роликов учитываются в качестве расхода пропорционально количеству месяцев использования в каждом из отчетных периодов. Срок использования ролика, определяется условиями договора, если срок в договоре не установлен, то он устанавливается внутренним приказом Общества и равен сроку проведения рекламной кампании, где данный ролик используется.

Расходы на создание и приобретение рекламных роликов, при передаче исключительного права со сроком использования более 12 месяцев, учитываются как НМА.

2.2 Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждёнными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г №204н.

В связи с началом применения Обществом ФСБУ 6/2020 используется альтернативный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения в учетной политике (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В связи с началом применения Обществом ФСБУ 26/2020 используется перспективный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения в учетной политике (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Лимит ОС, учитываемых в составе материально-производственных запасов, для целей бухгалтерского учета не определяется. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не проводится.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания (выбытия) этого объекта из бухгалтерского учета.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования объектов основных средств определялся Обществом при принятии объектов к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта с учетом требований Общества к физическому состоянию основных средств в течение определенного периода. Определенные таким образом сроки полезного использования существенно не отличаются от сроков, установленных Постановлением Правительства от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Таблица № 1

Группы основных средств	Срок полезного использования
Компьютерное оборудование (компьютеры, серверы, мониторы, принтеры, копировальная техника, телефонные аппараты, ККМ)	2 – 3 года
Транспортные средства	3 – 5 лет
Мебель	5 лет
Ресторанное оборудование (технологическое оборудование, фритюрницы, жаровни, холодильные и тепловые установки)	5 – 7 лет
Неотделимые улучшения по арендованным помещениям	10 лет
Здания и сооружения	25 лет
Инвестиционная недвижимость	25 лет

2.3 Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

У Общества отсутствует финансовая аренда в 2022 году.

2.4 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)

Единицей бухгалтерского учета Запасов (далее МПЗ) является группа номенклатурных позиций.

При приобретении МПЗ их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При списании МПЗ их оценка производится по методу средней себестоимости (средней скользящей).

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.5 Займы и кредиты

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, Общество признает единовременно в составе текущих расходов. Исходя из принципа равномерности отнесения затрат, проценты начисляются ежемесячно.

2.6 Оценочные резервы

В целях достоверного отражения активов на отчетную дату и финансового результата за отчетный период, в бухгалтерском учете производится, в случае необходимости, начисление резерва по сомнительным долгам. Резерв на дебиторскую задолженность и авансы выданные создается на суммы просроченной задолженности с учетом анализа кредитоспособности каждого конкретного должника.

2.7 Оценочные обязательства

В соответствии с п. 4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 года №167н, оценочное обязательство – это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство может возникнуть:

- из нормативных актов, судебных споров, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя обязанности, и создают у таких лиц обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий, исполнения которой она не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, более вероятно, чем нет;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается на прочие доходы.

При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности организации, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода, без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года.

В целях достоверного отражения обязательств на отчетную дату и финансового результата за отчетный период, в бухгалтерском учете произведено начисление следующих видов оценочных обязательств:

- под неиспользованные отпуска создается для каждого сотрудника Общества с учетом информации о количестве дней отпуска, положенного ему по состоянию на отчетную дату и рассчитанного в соответствии с трудовым законодательством, а также с учетом размера оклада сотрудника, включая социальный налог;
- по премиям и бонусам персонала. По годовой премии ежемесячно в течение года начисляется 1/12 суммы, предполагаемой к выплате по итогам года с учетом взносов на обязательное социальное страхование. По квартальной премии ежемесячно, в течение каждого квартала начисляется месячная часть фактически начисленной квартальной премии, рассчитанной по данным за предыдущий квартал с учетом взносов на обязательное социальное страхование.

2.8 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 года № 32н. Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- Кассовая выручка от деятельности ресторанов;
- Безналичная выручка от деятельности ресторанов;
- Роялти и паушальные взносы;
- Поступления от оказания маркетинговых услуг;
- Поступления от оказания информационно-консультационных услуг;
- Доходы от перепродажи товаров;
- Доходы от сдачи имущества в аренду

Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- курсовые разницы (при расчетах в валюте и при расчетах в рублях)
- пени и штрафы полученные;
- списанная кредиторская задолженность;
- излишки МПЗ, обнаруженные при инвентаризации;
- сумма процентов по займам выданным и депозитному вкладу;
- доходы от выбытия имущества;
- бонусы от поставщиков;
- иные доходы.

2.9 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 года № 33н.

Перечень расходов, признаваемых в составе себестоимости:

- материальные затраты – затраты на приобретение товаров, сырья, материалов, используемых в операционной деятельности ресторанов и учтенные в основном производстве;
- затраты на оплату труда сотрудников ресторанов;
- социальные отчисления по выплатам сотрудникам ресторанов;
- амортизация ресторанного оборудования;
- аренда торговых помещений с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. или на срок, не превышающий 12 месяцев.;
- роялти и паушальные взносы;
- прочие расходы, связанные с деятельностью ресторанов.

Остальные расходы по обычным видам деятельности учитываются в составе коммерческих и управленческих расходов.

В составе коммерческих расходов учитываются затраты на рекламу, на продвижение продукции на рынке, маркетинговые исследования, расходы на доставку.

К управленческим расходам относятся затраты офиса – заработная плата сотрудников офиса, социальные отчисления по выплатам сотрудникам офиса, аренда офисных помещений, стоимость потребленных коммунальных услуг, ремонт помещений и оборудования, амортизация офисного оборудования и другие расходы по статьям затрат, учитываемых как издержки производства.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы (при расчетах в валюте и при расчетах в рублях);
- пени и штрафы уплаченные;
- списанная дебиторская задолженность;
- недостачи МПЗ, обнаруженные при инвентаризации;
- сумма процентов по займам полученным;
- расходы от выбытия имущества;
- иные расходы.

2.10 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

При составлении бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО в отношении разниц в амортизации Основных средств отражаются свернуто в общей сумме.

2.11 Изменения в учетной политике

2.11.1 Изменения, внесенные в учетную политику 2022 года

В учетной политике в 2022 году были произведены следующие изменения.

Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ25/2018.

Обществом принят упрощенный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ25/2018.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

Таблица №2

тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки на 31.12.2021	После корректировки на 31.12.2021
Право пользования активом	-	3 288 447
Долгосрочное обязательство по аренде	-	(3 288 447)
Итого:	-	-

Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ6/2020.

По ФСБУ 6/2020 недвижимость, сданная в аренду выделена в отдельную группу Основных средств – инвестиционная недвижимость.

Таблица №3

тыс. руб. Статья бухгалтерского баланса	До корректировки на 31.12.2021	После корректировки на 31.12.2021
Здания и сооружения	2 292 490	523 651
Инвестиционная недвижимость	-	1 768 839
Итого:	2 292 490	2 292 490

2.11.2 Изменения, внесенные в учетную политику 2023 года

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2023 году по сравнению с 2022 годом не предусмотрено за исключением изменений, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.12 Корректировки ошибок прошлых лет

В 2022 году в учете корректировок ошибок прошлых лет не производилось.

2.13 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 г. № 48н.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Нематериальные активы

Таблица №4
тыс.руб

Наименование показателя	На 1 января 2021 года		Изменения за период				На 31 декабря 2021 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретено объектов		Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Программное обеспечение	395 360	(49 126)	231 684	(107 289)	(65 144)	23 677	561 900	(132 738)

Таблица №5
тыс.руб

Наименование показателя	На 1 января 2022 года		Изменения за период				На 31 декабря 2022 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретено объектов		Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Программное обеспечение	561 900	(132 738)	411 759	(163 691)	(111 296)	39 998	862 363	(256 431)

3.2 Основные средства

Таблица №6
тыс.руб.

Наименование показателя	На 1 января 2021 года		Изменения за период						На 31 декабря 2021 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретено объектов		Корректировка		Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Здания и сооружения	2 692 570	(403 610)	113 835	(110 305)	(2 166 839)	398 000	-	-	639 565	(115 914)
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	2 166 839	(398 000)	-	-	2 166 839	(398 000)
Вложения в арендованные ОС	1 215 782	(388 676)	33 440	(116 981)	-	-	(11 730)	1 021	1 237 492	(504 636)
Ресторанное оборудование	648 541	(347 482)	40 110	(91 978)	-	-	(14 160)	9 386	674 491	(430 074)
Компьютерное оборудование	378 364	(250 465)	36 566	(68 042)	-	-	(8 756)	8 395	406 174	(310 112)
Мебель	281 869	(150 530)	33 852	(37 407)	-	-	(46 316)	36 728	269 405	(151 209)
Земля	746 465	-	19 500	0	-	-	0	0	765 965	-
Транспортные средства	1 815	(1 803)	0	(4)	-	-	0	0	1 815	(1 807)
Право пользования активом	-	-	-	-	3 288 447	-	-	-	3 288 447	-
Итого	5 965 406	(1 542 566)	277 303	(424 717)	3 288 447	-	(80 962)	55 530	9 450 194	(1 911 753)

Таблица № 7
тыс. руб.

Наименование показателя	На 1 января 2022 года		Изменения за период						На 31 декабря 2022 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретено объектов		Корректировка		Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Здания и сооружения	639 565	(115 914)	212	(26 064)	-	-	(77)	8	639 700	(141 970)
Инвестиционная недвижимость	2 166 839	(398 000)	0	(86 431)		0		0	2 166 839	(484 431)
Вложения в арендованные ОС	1 237 492	(504 636)	7 754	(118 562)	-	-	(96 868)	50 533	1 148 379	(572 666)
Ресторанное оборудование	674 491	(430 074)	20 736	(80 206)	-	-	(19 136)	13 543	676 091	(496 737)
Компьютерное оборудование	406 174	(310 112)	47 381	(57 449)	-	-	(28 387)	26 695	425 169	(340 867)
Мебель	269 405	(151 209)	6 849	(36 277)	-	-	(16 384)	11 601	259 869	(175 884)
Земля	765 965	-	0	0	-	-	0	0	765 965	0
Транспортные средства	1 815	(1 807)	0	(3)	-	-	(1 810)	1 806	5	(4)
Право пользования активом	3 288 447	-	67 352	(366 607)			(371 510)	38 943	2 984 289	(327 664)
Итого	9 450 194	(1 911 753)	150 284	(771 599)	0	0	(534 172)	143 129	9 066 306	(2 540 223)

3.3 Аренда

Общество арендует офисное и торговые помещения, а также автомобили.

Обществом принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении договоров аренды помещений с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. или на срок, не превышающий 12 месяцев. Сумма данных расходов за 2022 год составила 55 568 тыс.руб.

Остатки и движение прав пользования активами (ППА) в 2022 г. составляли следующие величины.

Таблица №8

тыс. руб.

	Сумма
Остаток на 31.12.2021	3 288 447
Амортизация за 2022 г.	(327 664)
Изменения ППА в 2022 г.	(304 158)
Остаток на 31.12.2022	2 656 625

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2022 г. 240 491 тыс.руб.

В 2022 году фактическая стоимость ППА и обязательств по аренде была пересмотрена в отношении следующих объектов:

Таблица №8.1

тыс. руб.

	Изменение ППА за 2022 год
Досрочное расторжение договора в 2022 году	(371 510)
Автомобиль	(3 868)
Торговые помещения	(367 642)
Заключен договор в 2022 году	48 204
Автомобили	48 204
Индексация стоимости аренды согласно договора	19 148
Офисное помещение	36 107
Торговые помещения	(16 959)
Итого общая сумма изменения обязательства, относимая на стоимость ППА	(304 158)

Расходы по переменным арендным платежам, не зависящим от ценовых индексов или процентных ставок, не включались в состав арендных платежей. Переменные арендные платежи представлены в виде сервисных и эксплуатационных сборов, платой с товарооборота составили сумму в размере 121 001 тыс.руб.

Для расчета была применена процентная ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок сопоставимый со сроком аренды.

Долгосрочное Обязательство по аренде на 31.12.2022 составляет 2 785 687 тыс.руб. Авансовые платежи и депозиты по Аренде отражены в составе дебиторской задолженности.

Общество сдает в аренду инвестиционную недвижимость, включая коммерческую недвижимость, принадлежащую Обществу на праве собственности, а также арендованную недвижимость. Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда. Договоры по Финансовой аренде не заключались.

3.4 Финансовые вложения

Таблица № 9
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На 1 января		Изменения за период				На 31 декабря	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло(погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Доли дочерних и зависимых обществ	2021 год	180 430	(28 401)	-	-	-	(85 781)	180 430	(114 182)
	2022 год	180 430	(114 182)	-	-	-	(45 837)	180 430	(160 019)
Итого	2021 год	180 430	(28 401)	-	-	-	(85 781)	180 430	(114 182)
	2022 год	180 430	(114 182)	-	-	-	(45 837)	180 430	(160 019)

3.5 Отложенные налоговые активы и обязательства

Таблица № 10
тыс. руб.

Расшифровка вычитаемых разниц	Налоговая база	ОНА	Налоговая база	ОНА
	31.12.2022		31.12.2021	
Убыток от продажи ОС	330	66	610	122
Резервы и обязательства	925 435	185 087	439 753	87 951
Итого:	925 765	185 153	440 363	88 073

Таблица № 10.1
тыс. руб.

Расшифровка налогооблагаемых разниц	Налоговая база	ОНО	Налоговая база	ОНО
	31.12.2022		31.12.2021	
Основные средства до 100 тыс. руб.	375 553	75 111	351 932	70 386
Амортизация ОС и НМА	(262 433)	(52 487)	(191 432)	(38 286)
Итого:	113 120	22 624	160 500	32 100

3.6 Прочие внеоборотные активы

Таблица № 11
тыс. руб.

Вид прочих внеоборотных активов	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Авансы выданные долгосрочные по аренде	17 373	19 546
Авансы на приобретение ОС	39 693	38 055
Расчеты с арендодателями по обеспечительным взносам	94 502	93 889
Капитальные вложения в ОС	238 502	37 693
Долгосрочные лицензии	217 687	183 865
Долгосрочные права аренды	30 874	47 912
Вложения в НМА	296 840	167 975
Итого:	935 471	588 935

3.7 Запасы

Таблица № 12
тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Незавершенное производство	1 528	55 506
Сырье и материалы	307	434
Тара	580	1 390
Итого:	2 415	57 330

3.8 Дебиторская задолженность

Таблица № 13
в тыс. руб.

Наименование	Сумма на 31.12.2022 года			Сумма на 31.12.2021 года		
	Стоимость по договору	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Стоимость по договору	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность	3 793 033	(412 222)	3 380 811	2 518 954	(48 117)	2 470 837
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 020 809	(412 222)	2 608 587	1 927 658	(48 117)	1 879 541
Расчеты по авансам выданным	772 224	-	772 224	591 296	-	591 296
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	584 583	-	584 583	590 639	-	590 639
Расчеты по налогам и сборам	574 088	-	574 088	580 014	-	580 014
Расчеты по прочим операциям	9 814	-	9 814	9 793	-	9 793
Расчеты с персоналом по прочим операциям	681	-	681	832	-	832
Итого:	4 377 616	(412 222)	3 965 394	3 109 593	(48 117)	3 061 476

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица № 14
тыс.руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Касса		15 046
Расчетные счета	201 134	27 004
Валютные счета	18 478	9 796
Переводы в пути	1 922	53 229
Краткосрочные депозиты	1 717 000	1 006 000
Итого:	1 938 534	1 111 075

Прочие поступления и платежи в отчете о движении денежных средств представлены следующими видами.

Таблица № 14.1
тыс. руб.

Прочие поступления	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Транзит за доставку продукции*	1 716 228	-
Проценты по депозиту	75 459	72 467
Прочие	5 528	33 419
Итого:	1 797 215	105 886

*- см. также Пояснение 4.1 Выручка и прочие доходы.

Таблица № 14.2
тыс. руб.

Прочие платежи	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
НДС	275 297	354 704
Налог на имущество	56 369	62 599
Прочие	10 864	14 176
Итого:	342 530	431 479

3.10 Капитал

Таблица № 15
тыс.руб.

Показатель	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Уставный капитал	50 651	50 651
Добавочный капитал	390 140	390 140
Нераспределенная прибыль (убыток)	8 508 123	7 223 360
Итого:	8 948 914	7 664 151

3.11 Кредиторская задолженность

Таблица № 16
тыс. руб.

Наименование	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Поставщики и подрядчики	1 410 293	1 566 189
В том числе:		
<i>Расчеты с поставщиками продуктов</i>	-	45 577
<i>Расчеты с поставщиками услуг</i>	1 410 293	1 520 612
Авансы полученные	42 459	28 805
задолженность по налогам и сборам	61 464	75 152
Расчеты с персоналом по прочим операциям	13	-
Задолженность перед персоналом по оплате труда	53 879	52 986
Итого:	1 568 108	1 723 132

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.12 Займы

Таблица №17
тыс.руб.

Вид обязательства	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Долгосрочные обязательства (займы)	601 749	-
<i>Основная сумма</i>	537 808	-
<i>Задолженность по процентам</i>	63 941	-
Итого:	601 749	-

Расшифровка и движение займов и процентов приведены ниже в таблице:

Таблица №18
тыс.руб.

Займодавец	№ договора займа	Дата получения займа	Валюта займа	Процентная ставка, %	Сумма основного долга и процентов на 01.01.2022г.	Сумма полученного займа/начисленных процентов	Погашенная сумма займа/процентов	Остаток по состоянию на 31.12.2022г	Дата возврата основного долга и начисленных процентов
Kentucky Fried Chicken International Holdings LLC	722	14.03.2022	Рубли	20	0	1 200 000	(1 200 000)	-	01/08/2022 По соглашению уступки требования договора займа KFC Europe SARL
KFC Europe Sarl	772	01.08.2022	Рубли	10	0	1 200 000	(662 192)*	537 808	Уступка от Kentucky Fried Chicken International Holdings LLC
Проценты				-	-	113 941	(50 000)	63 941	
Итого:								601 749	

* - погашено взаимозачетом. В 2022 году были расторгнуты договора коммерческой концессии в отношении франшизы, действующей на территориях СНГ (Армения, Азербайджан, Казахстан, Кыргызстан, Таджикистан, Узбекистан). Согласованная стоимость компенсации за расторжение договора, отраженная в составе статьи «Прочие доходы» (см. Пояснение 4.1 Выручка и прочие доходы) составила 662 192 тыс. руб. На эту сумму был произведен зачет задолженности по займу.

3.13 Оценочные обязательства

Таблица № 19
тыс. руб.

Показатель	Сальдо на 31.12.2020	Начислено /отсторнировано в 2021 году	Использовано в 2021 году	Сальдо на 31.12.2021
На оплату предстоящих отпусков	73 132	184 461	(178 218)	79 375
По бонусам персоналу	141 920	395 696	(230 060)	307 556
Резерв по реорганизации	117	4 589	-	4 706
Итого:	215 169	584 746	(408 278)	391 637

Таблица № 19.1
тыс. руб.

Показатель	Сальдо на 31.12.2021	Начислено /отсторнировано в 2022 году	Использовано в 2022 году	Сальдо на 31.12.2022
На оплату предстоящих отпусков	79 375	201 973	(201 000)	80 348
По бонусам персоналу	307 556	289 647	(294 544)	302 659
Резерв по реорганизации	4 706	(3 559)	-	1 147
Итого:	391 637	488 061	(495 544)	384 154

3.14 Обеспечения обязательств

Банковские гарантии (Общество - бенефициар)

В 2022 году не было действующих банковских гарантий.

Залоги (Общество-Залогодержатель)

Таблица №20
тыс.руб.

Залогодатель	Предмет залога	Договор	Сумма обеспечиваемых авансов/платежей	Договорная стоимость залогового имущества	Срок
Евстигнеев Дмитрий Константинович, ИНН 590700031164	Земельный участок, кадастровый номер 59:01:4410744:2	Договор залога (ипотеки) №3 от 17.12.2018	30 000	38 685	Залог снят в июне 2021г

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Выручка и прочие доходы

Состав выручки

Таблица № 21

тыс. руб.

Вид выручки	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Выручка от деятельности ресторанов	1 232 277	6 400 634
Роялти и паушальные взносы	6 909 049	5 576 725
Поступления от оказания маркетинговых услуг	5 417 017	3 946 058
Поступления от оказания информационно-консультационных услуг	561 881	440 454
Доставка	2 358 924	1 303 413
Доходы от сдачи имущества и помещений в аренду/субаренду и от уступки прав аренды	266 987	263 094
Доходы от услуг франчайзи по закупкам	478 150	354 689
Итого:	17 224 285	18 285 067

В отчетном периоде выручка, погашенная зачетом встречных требований, составила без НДС 2 609 940 тыс.руб. (2021 г.: 143 452 тыс.руб.). При этом в отчетном периоде дебиторская задолженность в размере 2 280 465 тыс. руб. (без НДС) была зачтена с кредиторской задолженностью, возникшей в рамках транзитных расчетов Общества с агрегаторами доставки еды и франчайзинговыми партнерами, а сумма в размере 329 475 тыс.руб. (без НДС) была зачтена с кредиторской задолженностью по приобретенным услугам.

Состав прочих доходов

Таблица № 22

тыс.руб.

Наименование	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Оприходованные излишки при инвентаризации ОС, материалов	14 576	62 458
Доходы по курсовым разницам	297 596	-
Пени и штрафы полученные*	663 109	55
Доходы от реализации прочего имущества	1 275	3 154
Доходы от реализации ОС	11	-
Прочие доходы	21 542	21 351
Итого :	998 109	87 018

* - включает компенсацию за расторжение договоров коммерческой концессии (см. Пояснение 3.12 Займы).

4.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы и налог на прибыль

Себестоимость

Таблица № 23

тыс.руб.

Показатель	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Роялти и паушальные взносы по договору франчайзинга	3 627 807	2 979 534
Стоимость ингредиентов	475 617	2 280 133
Заработная плата персонала ресторанов	672 832	828 361
Страховые взносы персонала ресторанов	201 028	246 824
Аутсорсинг клининговых услуг	75 847	244 335
Амортизация производственного оборудования	235 532	254 639
Амортизация зданий	26 065	110 304
Амортизация инвестиционной недвижимости	86 431	-
Амортизация транспортных средств	3	4
Амортизация НМА	3 329	5 126
Амортизация Права пользования активом	278 274	-
Расходные материалы (упаковка, бумажная продукция и т.д.)	39 366	116 204
Аренда торговых помещений	191 529	575 689
Аудиторские услуги	204	2 417
Вывоз мусора, снега, ТБО, расходы по уборке	7 102	20 800
Государственные пошлины	10 411	14 074
Командировочные расходы	242	237
Коммунальные услуги	55 170	144 376
Консультационные и информационные услуги	2 654	8 621
Материалы	2 046	8 203
Обеспечение нормативов деятельности	9 285	21 668
Поддержка ПО	1 827	2 628
Почтовые, курьерские услуги	100	430
Прочие услуги и расходы	1 749	3 993
Расходы на интернет и телефонную связь	8 398	9 895
Расходы на обучение	633	39 009
Расходы на ремонт и ТО	96 178	140 530
Страхование	3 375	5 290
Услуги инкассации	2 259	9 373
Услуги охраны	6 290	15 311
Услуги по транспортному обеспечению	2 532	14 602
Итого:	6 124 115	8 102 610

Коммерческие расходы

Таблица № 24
тыс.руб

Показатель	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Реклама, материалы и размещение	3 914 717	3 628 682
Маркетинг, исследование конъюнктуры рынка	384 757	216 076
Услуги по доставке	2 151 827	1 010 016
Итого:	6 451 301	4 854 774

Коммерческие расходы представляют собой расходы на размещение рекламы в различных СМИ, наружную рекламу, маркетинговые исследования и разработки, рекламные материалы, а также расходы на доставку.

Управленческие расходы

Таблица № 25
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Амортизация НМА	160 362	102 164
Амортизация офисного оборудования	56 961	59 769
Амортизация Права пользования активом	49 390	
Аренда офисных помещений	2 078	78 997
Аудиторские услуги	6 100	6 300
Вывоз мусора, снега, ТБО, расходы по уборке	5 577	5 418
Государственные пошлины	8 390	8 689
Заработная плата и прочие выплаты персоналу	1 009 509	833 851
Командировочные расходы	29 629	16 331
Коммунальные услуги	24 822	29 223
Консультационные и информационные услуги	509 020	442 636
Материалы	12 698	10 024
Налог на землю	5 369	5 452
Налог на имущество	53 629	61 233
Налоги с ФОТ	256 987	230 125
Обеспечение нормативов деятельности	214	294
Консультационные услуги по реорганизации	-	4 588
Поддержка ПО	195 800	156 079
Почтовые, курьерские услуги	3 108	3 339
Представительские расходы	830	399
Расходы на аренду автомобилей	4 147	4 472
Расходы на интернет и телефонную связь	86 722	31 958
Расходы на обучение	5 527	6 190
Расходы на ремонт и ТО	23 751	39 836
Страхование	51	131
Транспортный налог	14	30
Услуги банка	1 664	7 033

Услуги охраны	4 629	4 361
Услуги по подбору персонала	19 075	35 924
Услуги по транспортному обеспечению	2 145	1 221
Юридические услуги	26 060	21 082
Резерв по вознаграждению персонала	247 552	293 277
Экологический сбор	1 639	292
Услуги хранения	65 299	8 514
Прочие услуги и расходы	44 220	24 298
Итого:	2 922 968	2 533 530

Прочие расходы

Таблица № 26
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Выбытие ОС по акту	131 885	66 911
Материальная помощь	3 765	3 410
НДС непромышленного характера	4 199	23 704
Недостачи по инвентаризации товарных остатков	14 846	66 308
Недостачи при инвентаризации ОС	2 212	432
Расходы по курсовым разницам	-	20 981
Расходы по продаже ОС и материалов	4	876
Расходы от реализации прочего имущества	-	938
Резерв по сомнительным долгам	364 106	32 436
Списание (порча) товаров и материалов	22 363	66 629
Списание дебиторской задолженности	6 569	13 846
Списания по прерванным и закрытым объектам	-	4 337
Услуги банка	42 522	50 106
Прочие расходы	75 941	119 566
Расходы связанные с пандемией	110	161
Премии и бонусы франчайзи	-	36 857
Итого:	668 522	507 498

Налог на прибыль

Таблица № 27
тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Налог на прибыль	(421 247)	(547 162)
в т.ч.		
текущий налог на прибыль	(527 181)	(594 185)
отложенный налог на прибыль	105 934	47 023

Показатель	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Прибыль до налогообложения	1 777 064	2 448 143
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(355 413)	(489 627)
Постоянные налоговые активы (обязательства) (ПНА/ПНО)	(65 834)	(57 534)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА/ОНО)	(105 934)	(47 023)
Текущий налог на прибыль	(527 181)	(594 185)

Ниже приведена расшифровка постоянных налоговых доходов (расходов) (ПНД/ПНР)

Показатель	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Недостачи по результатам инвентаризаций запасов, порча запасов	3 756	15 687
НДС непроизводственного характера, восстановленный	840	4 741
Списание дебиторской задолженности	1 314	2 754
Недостачи по результатам инвентаризации ОС	442	86
Нормируемые рекламные расходы	20 534	6 556
Расходы, связанные с инвестициями	17 949	17 158
Прочее	9 167	10 552
Нормируемые расходы по процентам	1 063	-
Прочие расчеты с франчайзи	10 769	-
Итого ПНД/ПНР с постоянных разниц:	65 834	57 534

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства ООО «ЮНИРЕСТ» на конец отчетного периода отсутствуют.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

6.1 Связанные стороны

«Сайпрус Карамель Ресторантс Лимитед» - материнская компания, входит в группу компаний YUM! Brands, Inc.

Общества осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

- «KFC Европа С.а.р.л.»(Люксембург) - лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество,
- YUM! Restaurant Europe Limited (Великобритания) - лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.
- «KFC Европа С.а.р.л.»(Швейцария)- лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
- YRI MENAPAK CONSULTING FZE -)- лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
- KFC MENAPAKT FZ LLC- лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

- Kentucky Fried Chicken International Holdings LLC- лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Полный перечень компаний, входящих в группу компаний YUM! Brands, Inc представлен на сайте <https://www.yum.com>.

31.07.2020г. Общество вошло в состав участников Общества с ограниченной ответственностью «Мастер Деливери» (ООО «Мастер Деливери») и внесло вклад в уставный капитал (далее – УК) в размере 82 675 руб. (доля в УК составила 82,675%). Основным видом деятельности ООО «Мастер Деливери» является оказание услуг доставки товаров.

08.09.2020г. Обществом был внесен дополнительный взнос в размере 180 337 520 руб., из которых 10 000 руб. были направлены на увеличение размера УК, сумма в размере 180 327 520 руб. сформировала добавочный капитал ООО «Мастер Деливери». Доля Общества в УК составила 84,25% номинальной стоимостью 92 675 руб.

В связи со вступлением новых участников в состав учредителей ООО «Мастер Деливери» доля Общества в УК составила:
на 31.12.2020 г.: 33,7%
на 31.12.2021г.: 28,79%
на 31.12.2022г.: 28,79%

Ниже в таблицах 28-35 приведена информация об операциях со связанными сторонами за 2021 - 2022 годы:

Расчеты по Договору коммерческой концессии (Франчайзинга) производятся в долларах США. Договор коммерческой концессии (Франчайзинга) остается в силе в течение 10 лет с даты вступления в силу.

С 01 июля 2021 в соответствии с Соглашением о внесении изменений в Генеральный Договор коммерческой концессии Правообладателем на товарные знаки KFC является «КФС Европа С.а.р.л.»(Швейцария). В связи с этим Общество приняло на себя обязательства по выплате роялти и паушальные взносов в адрес «КФС Европа С.а.р.л.»(Швейцария).

Наименование организации **KFC Европа С.а.р.л(Люксембург)**

Таблица № 28
тыс. руб

Вид обязательства	Кредиторская Задолженность на 31.12.2020	Начисления за 2021 год	Погашения в 2021 году	Курсовые разницы	Кредиторская Задолженность на 31.12.2021
Расчеты по Договору коммерческой концессии (Франчайзинга), включая периодические платежи (роялти)	(11 353)	-		11 353	-

Наименование организации **YUM! Restaurant Europe Limited (Великобритания)**

Таблица №29.1
тыс.руб

Вид обязательства	Кредиторская задолженность на 31.12.2020	Начисления за 2021 год	Погашения в 2021 году	Курсовые разницы	Кредиторская задолженность на 31.12.2021
-------------------	--	------------------------	-----------------------	------------------	--

Расчеты по Договору коммерческой концессии (Франчайзинга), включая периодические платежи (роялти)	193 960	1 354 938	(1 539 329)	(9 569)	-
Вид обязательства	Дебиторская задолженность на 31.12.2020	Начисления за 2021 год	Погашения в 2021 году	Курсовые разницы	Дебиторская задолженность на 31.12.2021
Расчеты по Соглашению о внесении изменений во внутрикорпоративное Соглашение об оказании услуг	18 888	37 382	(56 718)	448	-

Таблица №29.2
тыс.руб

Вид обязательства	Кредиторская задолженность на 31.12.2021	Начисления за 2022 год	Погашения в 2022 году	Курсовые разницы	Кредиторская задолженность на 31.12.2022
Расчеты по Договору коммерческой концессии (Франчайзинга), включая периодические платежи (роялти)	-	-	-	-	-
Вид обязательства	Дебиторская задолженность на 31.12.2021	Начисления за 2022 год	Погашения в 2022 году	Курсовые разницы	Дебиторская задолженность на 31.12.2022
Расчеты по Соглашению о внесении изменений во внутрикорпоративное Соглашение об оказании услуг	-	-	-	-	-

Наименование организации **КFC Европа С.а.р.л. (Швейцария)**

Таблица №30.1
тыс.руб

Вид обязательства	Кредиторская задолженность на 31.12.2020	Начисления за 2021 год	Погашения в 2021 году	Курсовые разницы	Кредиторская задолженность на 31.12.2021
Расчеты по Договору коммерческой концессии (Франчайзинга), включая периодические платежи (роялти)	-	1 624 596	(1 154 056)	408	470 948
Вид обязательства	Дебиторская задолженность на 31.12.2020	Начисления за 2021 год	Погашения в 2021 году	Курсовые разницы	Дебиторская задолженность на 31.12.2021
Расчеты по 2-му Соглашению о внесении изменений во внутрикорпоративное Соглашение об оказании услуг	-	39 125	(18 048)	(762)	20 315

Таблица №30.2
тыс.руб

Вид обязательства	Кредиторская задолженность на 31.12.2021	Начисления за 2022 год	Погашения в 2022 году	Курсовые разницы	Кредиторская задолженность на 31.12.2022
Расчеты по Договору коммерческой концессии (Франчайзинга), включая периодические платежи (роялти)	470 948	3 627 807	(3 401 384)	(388 593)	308 778
Вид обязательства	Дебиторская задолженность на 31.12.2021	Начисления за 2022 год	Погашения в 2022 году	Курсовые разницы	Дебиторская задолженность на 31.12.2022
Расчеты по 2-му Соглашению о внесении изменений во внутрикорпоративное Соглашение об оказании услуг	20 315	79 271	(85 534)	5849	19 901
Соглашение о компенсации за утрату прав из-за расторжения генеральных договоров коммерческой концессии (франчайзинга)	-	662 192	(662 192)	-	-

Уплаченные в 2022 году роялти в размере 3 401 384 тыс. руб. (2021 г.: 2 693 385 тыс. руб.) в Отчете о движении денежных средств включены в состав платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги по операционной деятельности.

Таблица №30.3
тыс.руб

Вид обязательства	Задолженность на 31.12.2021	Получено/ Начислено в 2022 году	Погашено в 2022 году (зачтено)	Задолженность на 31.12.2022
Долгосрочный займ (по договору уступки от Kentucky Fried chicken International Holdings LLC)	-	1 313 941	(712 192)	601 749
<i>Основная сумма</i>	-	1 200 000	(662 192)	537 808
<i>Проценты</i>	-	113 941	(50 000)	63 941

Наименование организации **Kentucky Fried Chicken International Holdings LLC**

Таблица №31.1

тыс.руб. Вид обязательства	Задолженность на 31.12.2021	Получено/ Начислено в 2022 году	Погашено в 2022 году (зачтено)	Задолженность на 31.12.2022
Долгосрочный займ (уступлен KFC Europe Sarl)	-	1 291 397	(1 291 397)	-
<i>Основная сумма</i>	-	1 200 000	(1 200 000)	-
<i>Проценты</i>	-	91 397	(91 397)	-

Таблица №31.2
тыс.руб.

Вид обязательства	Кредиторская Задолженность на 31.12.2021	Начисления за 2022 год	Погашения в 2022 году	Курсовые разницы	Кредиторская Задолженность на 31.12.2022
Договор отчуждения прав на Товарные знаки		605	(145)	-	460

Наименование организации «Сайпрус Карамель Ресторантс Лимитед»

Таблица №32.1
тыс.руб

Вид обязательства(услуги)	Задолженность на 31.12.2020	Начисления за 2021 год	Погашения в 2021 году	Курсовые разницы	Задолженность на 31.12.2021
Дивиденды	-	1 275 000	(1 277 231)	2 231	-
ВНТ на дивиденды	-	225 000	(225 393)	393	-
Итого		1 500 000	(1 502 624)	2 624	-

Таблица №32.2
тыс.руб

Вид обязательства(услуги)	Задолженность на 31.12.2021	Начисления за 2022 год	Погашения в 2022 году	Курсовые разницы	Задолженность на 31.12.2022
Консультационные услуги	-	2 493	(2 467)	(26)	-

Наименование организации ООО «Мастер Деливери»

Таблица №33.1
тыс.руб

Вид обязательства	Кредиторская Задолженность на 31.12.2020	Начисления за 2021 год	Погашения в 2021 году	Кредиторская Задолженность на 31.12.2021
Услуги доставки	4	173 724	(172 277)	1 451
Вид обязательства	Дебиторская Задолженность на 31.12.2020	Начисления за 2021 год	Погашения в 2021 году	Дебиторская Задолженность на 31.12.2021
Услуги по договору аренды	143	1 761	(1 611)	293
Право пользования Web-платформой KFC	-	11 862	(7 474)	4 388
Услуги по созданию концепции и логотипа бренда «ПРЯМИКОМ», а также передача исключительных права на созданную концепцию и логотип и результаты интеллектуальной деятельности	200	-	(200)	-

Таблица №33.2
тыс.руб

Вид обязательства	Кредиторская Задолженность на 31.12.2021	Начисления за 2022 год	Погашения в 2022 году	Кредиторская Задолженность на 31.12.2022
Услуги доставки	1 451	642 086	(640 016)	3521
Вид обязательства	Дебиторская Задолженность на 31.12.2021	Начисления за 2022 год	Погашения в 2022 году	Дебиторская Задолженность на 31.12.2022
Услуги по договору аренды	293	1 852	(1 844)	301
Право пользования Web-платформой KFC	4 388	28 094	(30 914)	1 568

Наименование организации YRI MENAPAK CONSULTING FZE

Таблица №34.1
тыс.руб

Вид обязательства	Дебиторская Задолженнос ть на 31.12.2021	Начисления за 2022 год	Погашения в 2022 году	Курсов ые разницы	Дебиторская Задолженнос ть на 31.12.2022
Расчеты по внутрикорпоративному соглашению об оказании услуг №1	-	17 727	(8 107)	486	10 106

Наименование организации KFC MENAPAKT FZ LLC

Таблица №35.1
тыс.руб

Вид обязательства	Дебиторская Задолженност ь на 31.12.2021	Начисления за 2022 год	Погашени я в 2022 году	Курсовые разницы	Дебиторская Задолженност ь на 31.12.2022
Расчеты по внутрикорпоративному соглашению об оказании услуг №2	0	10 226	(5923)	383	4 686

6.2 Информация о размере вознаграждений основному управленческому персоналу

В 2022 году управленческому персоналу была начислена заработная плата в размере 227 817 тыс. руб., бонусы – 109 342 тыс. руб. и страховые взносы во внебюджетные фонды – 51 785 тыс. руб.

Задолженность перед управленческим персоналом на 31.12.2022 года по заработной плате составляет 0 руб.

Долгосрочные бонусы управленческому персоналу за 2022 отчетный год не начислялись.

Среднесписочная численность управленческого персонала составила 9 человек.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

В настоящее время практика применения правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходов и др. Данное законодательство продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства в отчетности Общества отражены в адекватной сумме.

Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Для уменьшения негативного влияния обменных курсов Общество своевременно производит оплату кредиторской задолженности.

8. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении

Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2023 года Общество досрочно погасило заемные средства, полученные от связанной стороны, находящиеся в остатке на 31 декабря 2022 года (см. Пояснение 3.12 Займы).

На основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 17.04.2023 право на долю передано новому собственнику (участнику) ООО «Смарт Сервис ЛТД» (ОГРН 1221800017636). Запись внесена в ЕГРЮЛ 25 апреля 2023г.

После закрытия сделки по продаже доли Общество начало открывать под брендом Rostic's собственные рестораны, временно приостановившие свою деятельность с марта 2022 года.

Руководитель

17 мая 2023 года



Т.В. Шаманская