Общество с ограниченной ответственностью
«МайРест»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 2
Отчет об изменениях капитала 3
Отчет о движении денежных средств 4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5

I Общие сведения 12

1. Информация об Обществе 12
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 13

II Учетная политика 14

1. Основа составления 14
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 14
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 15
4. Основные средства 15
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 17
6. Права пользования активами 17
7. Финансовые вложения 18
8. Запасы 18
9. Расходы будущих периодов 19
10. Дебиторская задолженность 19
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 20
12. Уставный и добавочный капитал 21
13. Кредиты и займы полученные 21
14. Обязательства по аренде 21
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 22
16. Расчеты по налогу на прибыль 22
17. Доходы 23
18. Расходы 23
19. Изменения учетной политики с 2022 г. 24
20. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 г. 26

III Раскрытие существенных показателей 29

1. Основные средства 29
2. Права пользования активами и обязательства по аренде 29
3. Прочие внеоборотные активы 31
4. Финансовые вложения 31
5. Запасы 32
6. Дебиторская задолженность 33
7. Денежные средства и денежные эквиваленты 34
8. Капитал и резервы 34
9. Кредиты и займы 35
10. Кредиторская задолженность 35
11. Налоги 36

12. Выручка от продаж 36
13. Расходы по обычным видам деятельности 36
14. Прочие доходы и прочие расходы 37
15. Связанные стороны 38
16. Оценочные обязательства 42
17. Условные обязательства 43
18. Управление финансовыми рисками 43
19. Исправление бухгалтерской отчетности 46
20. События после отчетной даты 48

Технологии Доверия

Акционерное общество
«Технологии Доверия – Аудит»
(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

Бизнес-центр «Ферро-Плаза»,
ул. Кржижановского, д. 14, к. 3,
помещение 5/1,
вн. тер. г. муниципальный округ
Академический,
Москва, Российская Федерация,
117218

www.tedo.ru

T: +7 495 967 60 00

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Правлению общества с ограниченной ответственностью «МайРест»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «МайРест» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

9 августа 2023 года

Москва, Российская Федерация



Н. В. Морозова, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104703)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	35538871
ИНН	7825335145
по ОКВЭД 2	56.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МайРест"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 199034, г. Санкт-Петербург, проспект Большой В.О., д. 18 литера А пом. 48-Н ком. 8

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	ДА
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"	
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации	ИНН 7705051102
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	7 180	11 426
III.1, 2	Основные средства	1150	6 499 805	7 424 555	1 807 118
III. 4	Финансовые вложения	1170	1 655 338	1 835 338	1 835 338
III.3	Прочие внеоборотные активы	1190	238 046	280 596	280 023
	Итого по разделу I	1100	8 393 189	9 547 669	3 933 905
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III.5	Запасы	1210	212 067	187 703	148 070
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	62 182	78 036	62 151
III.6	Дебиторская задолженность	1230	743 026	516 579	526 888
III.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	180 000	-	-
III.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 768 106	877 747	982 641
	Прочие оборотные активы	1260	155	94	45
	Итого по разделу II	1200	3 965 536	1 660 159	1 719 795
	БАЛАНС	1600	12 358 725	11 207 828	5 653 700

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
III.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 788 201	3 788 201	3 788 201
III.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 857	15 857	15 857
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 318 051	855 544	(109 933)
	Итого по разделу III	1300	6 122 109	4 659 602	3 694 125
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III.9	Заемные средства	1410	-	-	54 409
III.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	44 723	85 965	96 450
III.2	Прочие обязательства	1450	3 650 337	4 058 411	-
	Итого по разделу IV	1400	3 695 060	4 144 376	150 859
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
III.9	Заемные средства	1510	-	-	821 844
III.10	Кредиторская задолженность	1520	1 214 158	909 833	907 019
	Оценочные обязательства	1540	110 620	104 579	79 853
III.2	Прочие обязательства	1550	1 216 778	1 389 438	-
	Итого по разделу V	1500	2 541 556	2 403 850	1 808 716
	БАЛАНС	1700	12 358 725	11 207 828	5 653 700

Руководитель Сенца К. Ю.

августа 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	35538871
ИНН	7825335145
по ОКВЭД 2	56.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МайРест"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
III.12	Выручка	2110	18 897 093	14 579 861
III.13	Себестоимость продаж	2120	(7 105 334)	(5 235 824)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 791 759	9 344 037
III.13	Коммерческие расходы	2210	(9 627 205)	(8 467 861)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 164 554	876 176
	Проценты к получению	2320	133 069	36 219
	Проценты к уплате	2330	(501 637)	(36 049)
III.14	Прочие доходы	2340	397 467	584 672
III.14	Прочие расходы	2350	(319 735)	(279 661)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 873 718	1 181 357
III.11	Налог на прибыль	2410	(409 463)	(200 106)
	в том числе			
	Текущий налог на прибыль	2411	(450 705)	(210 591)
	Отложенный налог на прибыль	2412	41 242	10 485
	Прочее	2460	(1 748)	(15 774)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 462 507	965 477

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 462 507	965 477

Руководитель _____ Сенча К. Ю.

7 августа 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	35538871
ИНН	7825335145
по ОКВЭД 2	56.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МайРест"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	3 788 201	-	15 857	-	(109 933)	3 694 125
	За 2021 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	965 477	965 477
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	965 477	965 477
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3250	3 788 201	-	15 857	-	855 544	4 659 602
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	3200	3 788 201	-	15 857	-	855 544	4 659 602
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 462 507	1 462 507
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 462 507	1 462 507
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	3 788 201	-	15 857	-	2 318 051	6 122 109

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	6 122 109	4 659 502	3 694 125

Руководитель [redacted] К. Ю.

августа 2023 г.



Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	35538871
ИНН	7825335145
по ОКВЭД 2	56.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МайРест"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	19 057 080	14 599 116
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 796 776	14 385 056
	арендных платежей, лицензионных платежей (роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	35 832	104 972
	прочие поступления	4119	224 472	109 088
	Платежи - всего	4120	(15 650 724)	(13 727 408)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 093 440)	(10 804 049)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 429 051)	(2 495 372)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(501 636)	(104 557)
	налога на прибыль организаций	4124	(432 198)	(185 302)
	прочие платежи	4129	(194 399)	(138 128)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 406 356	871 708
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	15 952
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	15 952
	Платежи - всего	4220	(618 998)	(438 848)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(618 998)	(438 848)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(618 998)	(422 896)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего	4320	(892 293)	(552 693)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 481)	(552 693)
III.7	прочие платежи	4329	(887 802)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(892 283)	(552 693)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 895 075	(103 881)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	877 747	982 641
	периода	4500	2 768 106	877 747
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4 716)	(1 013)

ИНН 7825335145 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МайРест ОГРН 1027809227050 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

[redacted]вич К. Ю.

7 августа 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	35538871
ИНН	7825335145
по ОКВЭД 2	56.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 16
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МайРест"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2022 г.	4 882 811	(3 057 705)	512 647	(805 319)	774 517	(530 257)	-	-	4 590 139	(2 813 445)
	5210	2021 г.	4 477 317	(2 670 260)	486 927	(81 433)	76 470	(463 915)	-	-	4 882 811	(3 057 705)
в том числе:												
Земля	5201	2022 г.	184 187	-	-	-	-	-	-	-	184 187	-
	5211	2021 г.	184 187	-	-	-	-	-	-	-	184 187	-
Здания	5202	2022 г.	239 573	(120 675)	-	-	-	(14 651)	-	-	239 573	(135 326)
	5212	2021 г.	243 573	(110 023)	-	(4 000)	4 000	(14 652)	-	-	239 573	(120 675)
Неотделимые улучшения/инженерные системы	5203	2022 г.	1 665 629	(1 113 767)	288 405	(334 702)	320 713	(116 261)	-	-	1 619 332	(909 315)
	5213	2021 г.	1 530 612	(1 004 473)	151 035	(16 018)	15 347	(124 641)	-	-	1 665 629	(1 113 767)
Машины и оборудования	5204	2022 г.	1 789 076	(1 138 769)	96 293	(277 025)	270 419	(235 760)	-	-	1 608 344	(1 104 110)
	5214	2021 г.	1 637 080	(970 852)	184 288	(32 292)	29 593	(197 510)	-	-	1 789 076	(1 138 769)
Прочие	5205	2022 г.	1 004 346	(684 494)	127 949	(193 592)	183 385	(163 585)	-	-	938 703	(664 694)
	5215	2021 г.	881 865	(584 912)	151 604	(29 123)	27 530	(127 112)	-	-	1 004 346	(684 494)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	-	512 647	-	(512 391)	-	256
	5250	2021 г.	61	486 866	-	(486 927)	-	-
Неотделимые улучшения/инженерные системы	5243	2022 г.	-	288 405	-	(288 149)	-	256
	5253	2021 г.	61	150 974	-	(151 035)	-	-
Машины и оборудования	5244	2022 г.	-	96 293	-	(96 293)	-	-
	5254	2021 г.	-	184 288	-	(184 288)	-	-
Прочие	5245	2022 г.	-	127 949	-	(127 949)	-	-
	5255	2021 г.	-	151 604	-	(151 604)	-	-

1.3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	5 603 161	-	219 887	(37 909)		(1 062 284)	-	-	5 785 139	(1 062 284)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	5 603 161	-
в том числе:												
Офисные и ресторанные помещения	5201.3	2022 г.	5 603 161	-	219 887	(37 909)		(1 062 284)	-	-	5 785 139	(1 062 284)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	5 603 161	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	1 835 338	-	-	-	-	-	-	1 835 338	-
	5311	2021 г.	1 835 338	-	-	-	-	-	-	1 835 338	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г.	1 655 338	-	-	-	-	x	-	1 655 338	-
	5312	2021 г.	1 655 338	-	-	-	-	x	-	1 655 338	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2022 г.	1 655 338	-	-	-	-	x	-	1 655 338	-
	53121	2021 г.	1 655 338	-	-	-	-	x	-	1 655 338	-
Другие виды финансовых вложений	5304	2022 г.	180 000	-	-	-	-	-	-	180 000	-
	5314	2021 г.	180 000	-	-	-	-	-	-	180 000	-
Предоставленные займы	53042	2022 г.	180 000	-	-	(180 000)	-	-	-	-	-
	53142	2021 г.	180 000	-	-	-	-	-	-	180 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	-	-	180 000	-	-	-	-	180 000	-
	5315	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	-	-	180 000	-	-	-	-	180 000	-
	5318	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2022 г.	-	-	180 000	-	-	-	-	180 000	-
	53182	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2022 г.	1 835 338	-	180 000	(180 000)	-	-	-	1 835 338	-
	5310	2021 г.	1 835 338	-	-	-	-	-	-	1 835 338	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	187 703	-	7 385 638	(7 361 274)	-	-	x	212 067	-
	5420	2021 г.	148 070	-	5 495 622	(5 455 989)	-	-	x	187 703	-
в том числе:											
Продукты	5401	2022 г.	128 884	-	6 606 609	(6 588 339)	-	-	-	147 154	-
	5421	2021 г.	96 317	-	4 913 136	(4 880 569)	-	-	-	128 884	-
Запчасти на складе	5402	2022 г.	33 050	-	24 566	(24 470)	-	-	-	33 146	-
	5422	2021 г.	32 356	-	22 489	(21 795)	-	-	-	33 050	-
Упаковка	5403	2022 г.	7 914	-	286 011	(286 364)	-	-	-	7 561	-
	5423	2021 г.	2 436	-	198 894	(193 416)	-	-	-	7 914	-
Напитки	5404	2022 г.	11 685	-	371 147	(364 709)	-	-	-	18 123	-
	5424	2021 г.	9 861	-	250 985	(249 161)	-	-	-	11 685	-
Тара	5405	2022 г.	4 137	-	37 220	(37 977)	-	-	-	3 380	-
	5425	2021 г.	3 872	-	52 880	(52 615)	-	-	-	4 137	-
Алкоголь	5406	2022 г.	2 033	-	60 085	(59 415)	-	-	-	2 703	-
	5426	2021 г.	3 066	-	57 238	(58 271)	-	-	-	2 033	-
Прочие материалы	5407	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2021 г.	162	-	-	(162)	-	-	-	-	-

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	7 105 334	5 563 340
Расходы на оплату труда	5620	2 183 157	1 935 011
Отчисления на социальные нужды	5630	580 234	512 230
Амортизация	5640	1 515 063	468 160
Прочие затраты	5650	5 348 751	5 224 944
Итого по элементам	5660	16 732 539	13 703 685
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 732 539	13 703 685

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	104 579	110 620	(104 579)	-	110 620
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5701	31 570	17 689	(31 570)	-	17 689
Оценочное обязательство по премиям сотрудникам	5702	68 943	87 733	(68 943)	-	87 733
Прочие оценочные обязательства	5703	4 066	5 198	(4 066)	-	5 198

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	79 853	104 579	(79 853)	-	104 579
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5711	29 550	31 570	(29 550)	-	31 570
Оценочное обязательство по премиям сотрудникам	5712	44 364	68 943	(44 364)	-	68 943
Прочие оценочные обязательства	5713	5 939	4 066	(5 939)	-	4 066

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	21 942	21 001	17 047
в том числе:				
банковские гарантии	5801	21 942	21 001	17 047
Выданные - всего	5810	-	43 717 837	55 162 324
в том числе:				
поручительства	5811	-	43 717 837	55 162 324

Руководитель _____ Сенча К. Ю.

7 августа 2023 г.

I Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «МайРест» (далее – «Общество») образовано в 1994 г. и занимается предоставлением услуг общественного питания в ресторанах KFC в рамках договоров коммерческой концессии с ООО «ЮниРест» (ранее – ООО «Ям! Ресторантс Интернэшнл Раша Си Ай Эс»). Общество было переименовано 29 мая 2023 г. (до 29 мая 2023 г. – ООО «АмРест»), изменения зарегистрированы в установленном законе порядке, что подтверждается записью в ЕГРЮЛ. В связи с изменением наименования внесены соответствующие изменения в печать, прочие реквизиты Общества остались без изменений.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 г. составила 5 632 человека (за 2021 г. – 5 345 человек).

На 31 декабря 2022 г. Общество зарегистрировано по адресу 199034, Санкт-Петербург, Большой пр. В.О., д. 18 лит. А, пом. 48-Н, комната 8. По состоянию на 31 декабря 2022 г. имеет 202 ресторанов (обособленные подразделения, не имеющих самостоятельного баланса) в Санкт-Петербурге, Ленинградской области, Москве, Московской обл., Казани и Зеленодольске, Краснодаре и Краснодарском крае, Нижнем Новгороде, Великом Новгороде, Пскове, Петрозаводске, Вологде и Череповце.

Образование Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор и коллегиальный исполнительный орган – Правление.

По данным на 31 декабря 2022 г. в состав Правления входят:

- Сенча Ксения Юрьевна – Генеральный директор, Председатель и Член Правления;
- Косенок Виктория Николаевна – Директор по персоналу, Член Правления;
- Ярков Алексей Валерьевич – Руководитель отдела информационных технологий, Член Правления;
- Посива Алексей Владимирович – Директор по закупкам, Член Правления;
- Ребарбар Алена Леонидовна – Директор по развитию, Член Правления.

Уставом не предусмотрено образование ревизионной комиссии (избрание ревизора) Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2022 г. продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 г. и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 г., повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 г. ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 г. ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 г. был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полно в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Указанные выше факторы не оказали существенного негативного влияния на операционную деятельность Общества, в том числе в части выполнения обязательств перед клиентами, партнерами и сотрудниками. Тем не менее, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в данные пояснения.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Валюта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 польский злотый	16,0496	18,2960	20,0080

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, прочие и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 60 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	15 – 30
Инженерные сооружения/системы	5 – 10
Машины и оборудование	6 – 8
Прочие	3 – 7

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обществом установлена величина ликвидационной стоимости равная нулю для всех групп основных средств, поскольку не ожидаются поступления от выбытия основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока использования.

Выбытие основных средств

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив. ЕГДС является конкретный ресторан.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

В балансовую стоимость ЕГДС включается балансовая стоимость объектов основных средств, прав пользования активами и прочих внеоборотных активов (например, паушальные платежи), относящиеся к конкретному ресторану.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, незаконченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 1.3 «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. На отчетную дату текущая рыночная стоимость готовой продукции превышала ее фактическую себестоимость, поэтому резерв под снижение стоимости материальных ценностей, используемых при производстве указанной продукции, не создавался.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по методу ФИФО.

Учитывая специфику производства и отсутствие нереализованных блюд, остатков незавершенного производства не формируется.

Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости и без учета коммерческих расходов. При этом коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по методу ФИФО.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном пояснении 3.1 «Наличие и движение запасов».

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии и сертификаты, страхование, паушальные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся, и погашаются, в частности:

– Паушальные платежи в виде фиксированного разового платежа за право на франчайз по договорам коммерческой концессии и прочие платежи, связанные с приобретением новых ресторанов, учитываются в составе прочих внеоборотных активов и списываются на расходы текущего периода равномерно в течение срока действия договоров коммерческий концессии (далее – «ДКК»).

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе 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.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные средства, полученные от покупателей путем расчетов по кредитным картам и находящиеся на счетах кредитных организаций - эквайреров, не перечисленные на счет Общества на конец отчетного периода, отражаются Обществом в составе денежных средств (средства в пути).

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления от одних лиц, обусловливающие соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- денежные потоки в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, свернуто отражаются:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС; при этом, расчет НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков производится по средней ставке, равной процентному соотношению общей суммы НДС, исчисленной по всем ставкам, к общей сумме выручки от продаж за отчетный период; расчет НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, которыми в течение отчетного периода применялось более одной ставки НДС, производится по средней ставке, равной процентному соотношению общей суммы НДС, исчисленной со всей стоимости поступлений товаров, работ и услуг от данного поставщика, к общей сумме данных поступлений;
- возвраты от поставщиков и возвраты покупателям;

- выданные под отчет средства, если остаток возвращен в том же периоде;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт (расчеты с эквайерами);
- другие подобные операции.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций) отражаются развернуто в составе статей 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» отчета о движении денежных средств.

12. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает курсовую разницу, возникшую по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

14. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате годовых бонусов работникам;
- прочие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате годовых бонусов работникам на конец отчетного года определена исходя из фонда годового бонуса каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включена в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов («ОНА») и отложенных налоговых обязательств («ОНО») отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

17. Доходы

Выручка от продажи продукции и товаров в рамках оказания услуг общепита отражается по мере реализации продукции и товаров покупателям (оказания услуг общепита) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы:

- доходы, связанные с правами на мастер-франшизу Pizza Hut по договору коммерческой концессии на территории России, Армении и Азербайджана.
- не включаемые в состав выручки от продажи продукции и товаров в рамках оказания услуг общепита;
- доходы, связанные со списанием задолженности по кредитам, в частности по кредиту, полученному от ПАО «СберБанк» на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости и др. (см. детали в разделе III, п. 9 «Кредиты и займы» данных пояснений).

18. Расходы

Себестоимость продаж включает стоимость сырья для производства готовой продукции и товаров для перепродажи в рамках оказания услуг общественного питания.

В составе коммерческих расходов отражены все расходы, связанные с продажей продукции и товаров в рамках оказания услуг общепита, выполнением прочих работ и оказанием услуг, кроме стоимости сырья и товаров, которая включается в себестоимость.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются все прочие расходы, не связанные с приобретением, изготовлением и продажей товаров и продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

19. Изменения учетной политики с 2022 г.

19.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 г.:

(a) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 г. – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

(b) Изменение оценки капитальных вложений

- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 г. – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету);
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

19.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 г.:

(a) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 г. – стоимость таких активов не превышала 40 тыс. руб. за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(b) Изменение порядка начисления амортизации объектов основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 г. – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев);
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 г. – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(c) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 г. – требования не формулировались).

(d) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 г. – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

(e) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 г. – равной нулю).

(f) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 г. – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

19.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 г.:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 г. подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

20. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 г.

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 6/2020 Общество не производило пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 г., по следующим основаниям:

1) Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 г. не корректировалась в связи с отсутствием существенного эффекта от нового стандарта на показатели бухгалтерской отчетности;

2) Балансовая стоимость основных средств была увеличена на сумму непогашенных затрат на ремонт основных средств, проводимый с периодичностью более 12 месяцев. В бухгалтерской отчетности за 2021 г. остаток непогашенной суммы затрат на данный ремонт был представлен в долгосрочных расходах будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строка 1150 «Основные средства» была увеличена, а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31 декабря 2021 г. уменьшена на 513 тыс. руб. Для целей сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности непогашенный остаток затрат по завершенным ремонтам основных средств был перенесен из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 3 712 тыс. руб. (корректировка № 1);

3) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 г. составлял 40 тыс. руб. за единицу, с 2022 г. лимит повышен до 60 тыс. руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, не списывалась на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в связи с отсутствием существенного эффекта на показатели бухгалтерской отчетности.

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. в бухгалтерской отчетности за 2022 г.: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также корректировка дебиторской задолженности в части депозита по заключенным договорам аренды.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г.: 1150 «Основные средства» (на 5 603 161 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 4 058 411 тыс. руб.) и 1550 «Прочие обязательства» (на 1 389 438 тыс. руб.) (корректировка № 2). Кроме того, в результате корректировки были уменьшены показатели по строкам бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 12 021 тыс. руб., 1230 «Дебиторская задолженность» на 143 261 тыс. руб. и 1450 «Прочие обязательства» на 155 282 тыс. руб. (корректировка № 3).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении 1.3 «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

Корректировки по представлению в отчетности балансов ОНА и ОНО

С 1 января 2022 г. Общество приняло решение изменить учетную политику в части презентации балансов отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе с ретроспективной корректировкой сравнительных данных и показывать остатки о отложенным налогам свернуто.

В результате изменения учетной политики Общества в 2022 г. в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 г., были внесены следующие корректировки: остаток ОНА и ОНО на 31 декабря 2021 г. был уменьшен на 20 102 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – уменьшен на 14 783 тыс. руб. (корректировка № 4).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета и изменениями в учетной политике:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2	1 820 881	5 603 674	7 424 555
1180	Отложенные налоговые активы	4	20 102	(20 102)	-
1190	Прочие внеоборотные активы	1	281 109	(513)	280 596
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3	90 087	(12 051)	78 036
1230	Дебиторская задолженность	3	659 840	(143 261)	516 579
1420	Отложенные налоговые обязательства	4	106 067	(20 102)	85 965
1450	Прочие обязательства	2, 3	-	4 058 411	4 058 411
1550	Прочие обязательства	2	-	1 389 438	1 389 438
Корректировки показателей 2020 года					
1150	Основные средства	1	1 803 406	3 712	1 807 118
1180	Отложенные налоговые активы	4	14 783	(14 783)	-
1190	Прочие внеоборотные активы	1	283 735	(3 712)	280 023
1420	Отложенные налоговые обязательства	4	111 233	(14 783)	96 450

III Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств и объектов незавершенного строительства

Информация о наличии и движении основных средств и объектов незавершенного строительства раскрыта в табличном пояснении 1 «Основные средства».

В 2022 году в составе выбытия первоначальной стоимости в размере 805 319 тыс. руб. и накопленной амортизации в размере 774 517 тыс. руб. объектов основных средств представлено в основном выбытием полностью самортизированных объектов основных средств и объектов основных средств, которые больше не планируются к использованию Обществом.

Обесценение основных средств

ЕГДС является конкретный ресторан.

Общество выделяет следующие индикаторы потенциального обесценения ЕГДС: отрицательный операционный результат от деятельности ресторана в течение последних 12 месяцев (за исключением ресторанов, открытых менее 18 месяцев назад), принятое решение о закрытии ресторана.

Для оценки возмещаемой стоимости ЕГДС на 31 декабря 2022 г. была использована модель ценности от использования, подготовленная на основе прогнозов движения денежных средств соответствующих ресторанов на 5-летний период.

Темпы роста выручки, заложенные в модель, не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для экономики Российской Федерации.

Используемая ставка дисконтирования рассчитана как средневзвешенная стоимость капитала («WACC») и отражает риски, присущие соответствующей отрасли (общественное питание). Ставка WACC, использованная в текущей оценке, составляет 13%.

Признание убытка от обесценения, отраженного в составе расходов Общества, произошло в результате того, что в отчетном году данные рестораны не сгенерировали определённый уровень прибыли, были закрыты из-за внешних факторов или планируются к закрытию в 2023 г.

На 31 декабря 2022 г. по результатам оценки обесценения был признан убыток от обесценения в размере 48 705 тыс. руб., который в основном относится к объектам основных средств по группе «Машины и оборудование» по ресторанам КФС Дунайский, КФС Аэропорт, КФС Июнь Ржевка.

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.3 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду помещения, предназначенные для использования в ресторанной деятельности, а также офисные помещения. Сроки полезного использования составляют от 5 до 20 лет в зависимости от срока действия договора аренды.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 1.3 «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обесценение права пользования активами

Сумма отраженных прочих расходов в связи с выявленным обесценением прав пользования активами на 31 декабря 2022 г., определенного на уровне ЕГДС как описано в разделе III, п. 1 выше, составила 28 773 тыс. руб. Обесценение было признано в отношении прав пользования активами по арендуемым помещениям, относящимся к ресторанам КФС Дунайский, КФС Аэропорт, КФС Июнь Ржевка.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	1 216 778	1 389 438
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	3 650 337	4 058 411
Итого обязательства по аренде	**4 867 115**	**5 447 849**

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включены в прочие расходы (строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах) в 2022 г. составили 501 637 тыс. руб.

Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды помещений содержат условия переменных платежей, которые зависят от объема продаж. Переменные арендные платежи, зависящие от объема продаж арендатора, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 266 177 тыс. руб. в 2022 г.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

– рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, в 2022 г. составили 12 692 тыс. руб.

3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Паушальные платежи	219 068	247 259	246 906
Лицензии на программное обеспечение	14 909	28 253	28 165
Медицинское страхование	2 375	2 312	1 827
Страхование оборудования	946	1 677	1 594
Прочие платежи, связанные с приобретением ресторанов	-	73	102
Прочие	748	1 022	1 429
Итого прочие внеоборотные активы	**238 046**	**280 596**	**280 023**

4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличном пояснении 2 «Финансовые вложения».

Вложения в уставные капиталы организаций

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дочерние общества	1 655 338	1 655 338	1 655 338
Итого финансовые вложения	**1 655 338**	**1 655 338**	**1 655 338**

Дочерние общества

Общество владеет Долями в следующих организациях:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «Чикен Юг»	100%	Санкт-Петербург	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
ООО «МайРест» (ранее – ООО «АмРест Пицца»)	0,000004%	Санкт-Петербург	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

2 октября 2017 г. Общество заключило с Поповой С.М. договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале ООО «Чикен Юг» за 1 655 млн. руб. Часть стоимости приобретаемой доли в сумме 225 000 тыс. руб. была перечислена на счет эскроу агента на срок 15 месяцев с даты приобретения доли в рамках договора по приобретению ООО «Чикен Юг». В 2019 г. с эскроу счета был осуществлен платеж в адрес Поповой С.М. в размере 134 000 тыс. руб.

В связи с судебным делом № А32-4673/2021 о привлечении к субсидиарной ответственности Поповой С.М. и ООО «Чикен Юг» в отношении долгов ООО «Гурман Сочи» (Общество привлечено в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельные требования) оставшаяся сумма в размере 91 000 тыс. руб. не была выплачена в 2020 г., соответствующее уведомление было отправлено эскроу-агенту и Поповой С. М. До окончания разбирательства по вышеуказанному судебному делу данная сумма отражается в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», соответствующая сумма задолженности по расчетам с Поповой С. М. отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Предоставленные займы

тыс. руб.

Наименование организации	Валюта займа	Срок погашения по договору	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Займы выданные					
ООО «МайРест» (ранее – ООО «АмРест Пицца»)	руб.	31.12.2023	150 000	150 000	150 000
	руб.	31.12.2023	30 000	30 000	30 000
Итого			**180 000**	**180 000**	**180 000**

Процентные ставки по займам составляют 5,5% на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. – 5,5%, на 31 декабря 2020 г. – 5,5%).

ООО «МайРест Пицца» (ранее – ООО «АмРест Пицца») возвратила указанные займы (в том числе начисленные проценты) в феврале 2023 г., более детальная информация представлена в разделе III п. 20 «События после отчетной даты» данных пояснений.

5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: сырье и товары для производства услуг общественного питания, тара, запчасти для оборудования.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Продукты	147 154	128 884	96 317
Запчасти на складе	33 146	33 050	32 356
Напитки	18 123	11 685	9 861
Упаковка	7 561	7 914	2 436
Тара	3 380	4 137	3 872
Алкоголь	2 703	2 033	3 066
Прочие материалы	-	-	162
Итого запасы	**212 067**	**187 703**	**148 070**

Запасы, не оплаченные на 31 декабря 2022 г. составили 188 883 (на 31 декабря 2021 г. – 173 575 на 31 декабря 2020 г. – 110 017 тыс. руб.). Данные запасы в соответствии с законодательством являются предметом залога у продавца.

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями	482 730	229 757	62 510
Расчеты с поставщиками:	119 523	133 304	278 106
Авансы – аренда	*61 424*	*77 796*	*198 442*
в т.ч. депозиты по аренде (см. также раздел II, п. 20)	-	-	*132 690*
Авансы – строительство	*29 962*	*18 827*	*50 526*
Авансы – услуги	*28 137*	*36 681*	*29 138*
Расчеты по договору эскроу	91 108	91 108	91 108
Расчеты по предоставленным займам (в т.ч. процентам)	27 118	17 218	8 046
Расчеты с бюджетом:	21 664	44 711	86 810
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	*21 664*	*44 711*	*86 810*
Расчеты по претензиям	668	467	285
Расчеты с персоналом	215	14	23
Итого дебиторская задолженность	**743 026**	**516 579**	**526 888**

Расчеты с агентами по договору эскроу представляют собой перечисленные на эскроу счет средства в рамках договора на приобретение дочернего общества, информация о котором приведена в разделе III, п. 4 «Финансовые вложения» данных пояснений.

Большая часть дебиторской задолженности по расчетам с покупателями на 31 декабря 2022 г. представлена дебиторской задолженностью ООО «МайРест Пицца» (ранее – ООО «АмРест Пицца») в сумме 356 259 тыс. руб. до вычета резерва по сомнительной дебиторской задолженности (на 31 декабря 2021 г. – 310 590 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 288 232 тыс. руб.), которая является просроченной по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 356 259 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 174 672 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 263 881 тыс. руб.). Данная дебиторская задолженность была погашена в феврале 2023 г., детали приведены в разделе III, п. 20 «События после отчетной даты» данных пояснений.

На 31 декабря 2022 г. руководство оценило сумму резерва по сомнительной дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 25 428 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 180 365 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 272 430 тыс. руб.). На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. резерв по сомнительной дебиторской задолженности признан преимущественно в отношении дебиторской задолженности ООО «МайРест Пицца» (ранее – ООО «АмРест Пицца») за услуги аренды и роялти за пользование товарным знаком Pizza Hut.

Дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, квалифицированной Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в качестве долгосрочной, не имеется.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства	**188 932**	**141 410**	**190 134**
Средства в кассе в рублях	18 110	20 255	17 685
Средства на расчетных счетах в рублях	63 129	80 445	1 196
Средства на валютных счетах	68 328	3 522	142 346
Средства в пути в рублях	39 365	37 188	28 907
Денежные эквиваленты	**2 579 174**	**736 337**	**792 507**
Краткосрочные банковские депозиты в рублях (со сроком размещения до трех месяцев)	2 579 174	736 337	792 507
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**2 768 106**	**877 747**	**982 641**

Процентные ставки по краткосрочным банковским депозитам, размещенным на 31 декабря 2022 г., находятся в диапазоне 2,11% – 7,36% годовых (на 31 декабря 2021 г. – в диапазоне 4,99% – 8,44% годовых).

Прочие платежи

В составе строки 4320 «Прочие платежи» от финансовых операций отчета о движении денежных средств представлены платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в размере 887 802 тыс. руб.

8. Капитал и резервы

8.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из доли AmRest sp.z.o.o. в сумме 2 093 975 тыс. руб. (55,28%) и доли AmRest Acquisition Subsidiary Ltd. в сумме 1 694 226 тыс. руб. (44,72%).

8.2. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	15 857	15 857	15 857
Итого добавочный капитал	**15 857**	**15 857**	**15 857**

9. Кредиты и займы

В 2020 г. Обществом был получен кредит на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости по программе поддержки бизнеса в условиях пандемии в сумме 250 млн руб. Кредитный договор № 55/9055/003/1/1/115/20/АСРМ от 6 июля 2020 г. был заключен с ПАО «СберБанк». Согласно условиям договора кредит являлся невозвратным и задолженность подлежала списанию, если на протяжении периода с 1 декабря 2020 г. по 31 марта 2021 г. будут выполняться следующие условия: не начата процедура банкротства Общества, соблюдены критерии по численности и размеру средней заработной платы. На 31 декабря 2020 г. задолженность по данному кредиту (в т.ч. проценты начисленные) составила 252 157 тыс. руб.

Общество выполнило условия, предусмотренные данным кредитным соглашением и 31 декабря 2021 г. Обществом было получено уведомление о прощении данного кредита, на основании которого Общество признало в 2021 г. доход, связанный со списанием задолженности по данному кредиту, в сумме 253 402 тыс. руб. (в т.ч. по процентам начисленным), данный доход отражен в составе прочих доходов. См. в разделе III, п. 14 «Прочие доходы и прочие расходы» данных пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества имелась задолженность по займам, полученным от связанных сторон. Суммы задолженности и основные условия предоставления Обществу указанных займов раскрываются в разделе III, п. 15 «Связанные стороны» данных пояснений. По состоянию на 31 декабря 2021 г. все займы были погашены.

10. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками:	631 185	643 310	535 268
Расчеты с поставщиками – продукты и услуги	*563 782*	*539 955*	*413 320*
Расчеты с поставщиками – строительство	*20 202*	*50 902*	*21 898*
Расчеты по аренде	*16 816*	*31 199*	*87 571*
Расчеты с прочими поставщиками	*30 385*	*21 254*	*12 479*
Расчеты по социальному страхованию	379 555	36 302	120 128
Расчеты с персоналом	97 048	75 141	58 878
Расчеты по договору эскроу	91 000	91 000	91 000
Расчеты с бюджетом:	15 370	64 080	101 745
Расчеты с бюджетом по НДС	*14 894*	*43 629*	*87 755*
Расчеты с бюджетом по НДФЛ	-	*19 872*	*13 474*
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам	*476*	*579*	*516*
Итого кредиторская задолженность	**1 214 158**	**909 833**	**907 019**

Кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, квалифицированной по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в качестве долгосрочной, не имеется.

Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по социальному страхованию на 31 декабря 2022 г. обусловлено переносом сроков их уплаты в рамках мер государственной поддержки (Постановление Правительства РФ от 29 апреля 2022 г. № 776).

11. Налоги

Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование показателя	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект (20%)	Разница	Налоговый эффект (20%)
Условный расход по налогу на прибыль	1 873 718	374 743	1 181 357	236 271
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	173 600	34 720	79 403	15 881
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	-	-	(260 228)	(52 046)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(378 281)	(75 656)	26 595	5 319
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	584 491	116 898	25 830	5 166
Итого текущий налог на прибыль		**450 705**		**210 591**
Налогооблагаемая прибыль		**2 253 528**		**1 052 957**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2022 г., 20% – в 2021 г.

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и в налогообложении коммерческих и прочих расходов (в частности расходы по штрафам по договорам, расходы на проведение корпоративных и развлекательным мероприятий и др.).

Постоянные налоговые доходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и в налогообложении прочих доходов (в частности, в 2021 г. - доходы от прощения задолженности по кредиту на неотложные нужды и поддержание занятости).

12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и готовой продукции в рамках предоставления услуг общественного питания:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Доходы от реализации товаров и готовой продукции в рамках предоставления услуг общественного питания	18 897 093	14 579 861
Итого выручка	**18 897 093**	**14 579 861**

13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров и готовой продукции в рамках предоставления услуг общественного питания по видам:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Товары и готовая продукция	7 105 334	5 235 824
Итого себестоимость продаж	**7 105 334**	**5 235 824**

Расшифровка коммерческих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Расходы на оплату труда	2 183 157	1 935 011
Амортизация основных средств и прав пользования активами	1 515 063	468 161
Роялти и паушальные платежи	1 177 417	915 988
Маркетинговые расходы	960 608	738 624
Аренда, КУ и обслуживание помещений	818 888	1 785 893
Услуги мойки и чистки/сервис	664 606	494 271
Отчисления в социальные фонды	580 234	512 230
Услуги агрегаторов по доставке продукции покупателю	513 382	251 525
Материальные расходы	252 400	327 516
Расходы на ПО и обслуживание компьютерного оборудования	213 031	184 583
Ремонт помещений	161 465	106 695
Обслуживание оборудования	150 416	127 033
Прочее обслуживание помещений	119 166	103 967
Командировочные расходы	55 785	57 672
Услуги связи	28 671	25 418
Страхование	27 881	24 836
Услуги банка	15 602	15 057
Налоги и сборы	9 140	14 602
Расходы на открытие и ремонт новых ресторанов	8 034	258 363
Прочие расходы	172 259	120 415
Итого коммерческие расходы	**9 627 205**	**8 467 861**

14. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Восстановление резерва по сомнительным долгам	175 523	92 064
Доход от продажи жира	48 647	46 040
Доход по правам Pizza Hut	36 205	98 290
Доход от субаренды/аренды	19 766	32 350
Доход от рекламных услуг	14 971	17 711
Доход от продажи основных средств	129	66
Списание задолженности по кредиту Сбербанка (в т.ч. начисленным процентам) на неотложные нужны и поддержание занятости	-	253 402
Доход от предоставления поручительств	-	3 787
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	312
Прочие доходы	102 226	40 650
Итого прочие доходы	**397 467**	**584 672**

Прочие расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Расходы на услуги по эквайрингу	166 249	133 961
Обесценение объектов основных средств и права пользования активами	77 478	-
Списание остаточной стоимости основных средств по результатам инвентаризации/продажи	40 959	6 000
Пени и штрафы	6 274	123 225
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 495	-
Прочие расходы	27 280	16 475
Итого прочие расходы	**319 735**	**279 661**

15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрыта в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», регламентирующем порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется AmRest Sp. z o.o. (Вроцлав, Польша), которому принадлежит доля Общества 55,28%. AmRest Acquisition Subsidiary Lim (Мальта) принадлежит доля 44,72%. Обе компании полностью (100%) контролируются европейской акционерной компанией AmRest Holdings SE (Мадрид, Испания), акции которой размещены среди большого числа акционеров, поскольку торгуются на открытом рынке и которая является конечной головной организацией группы, в которую входит Общество, таким образом, у данной компании нет бенефициарных владельцев, которым принадлежит более 25% уставного капитала Общества или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе в случае совместного контроля несколькими владельцами).

В мае 2023 г. произошла смена собственников Общества, более детальная информация представлена в разделе III, п. 20 «События после отчетной даты» данных пояснений.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без НДС):

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Головная организация	**10 845**	**1 304**
AmRest sp.z.o.o. – вознаграждение за предоставление поручительства по кредитным договорам	10 845	1 304
Дочерние организации	**9 977**	**9 032**
ООО «Чикен Юг» – услуги управления	9 977	9 032
Прочие компании группы*	**57 350**	**101 325**
ООО «МайРест Пицца» (ранее - ООО «АмРест Пицца») – продажа ОС, субаренда, переуступка лицензий, проценты по займам выданным, доход по ДКК	45 671	98 843
AmRest Holding SE - Вознаграждение за предоставление поручительства по кредитным договорам	11 679	2 482
Итого	**78 172**	**111 661**

**Прочие компании группы входят в группу AmRest, то есть контролируется одним юридическим лицом – AmRest Holding SE.*

Операции со связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2022 и 2021 гг. на обычных коммерческих условиях.

Прочие услуги, оказанные головной организации, оплачивались по фактическим затратам Общества. Доход от оказания таких услуг представлен в отчете о финансовых результатах свернуто с соответствующими расходами.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Головная организация	**39 432**	**53 182**
AmRest sp.z.o.o. – электронные услуги	39 432	53 182
Дочерние организации	**-**	**93 357**
ООО «Чикен ЮГ» – основные средства	-	93 357
Прочие компании группы*	**3 617**	**44 548**
ООО «МайРест Пицца» (ранее – ООО «АмРест Пицца») – административные услуги	2 427	2 796
Amrest KFT – проценты по займам	-	33 925
AmRest Holding SE – перевыставление расходов, связанных с реализацией опционов на акции	1 190	7 827
Итого	**43 049**	**191 087**

**Прочие компании группы входят в группу AmRest, то есть контролируется одним юридическим лицом – AmRest Holding SE.*

Состояние расчетов со связанными сторонами (без НДС)

тыс. руб.

Наименование показателя	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Головная организация Общества	**12 149**	**1 304**	**17 881**	**11 347**	**4 758**	**675**
AmRest sp.z.o.o.	12 149	1 304	17 881	11 347	4 758	675
Дочерние организации	**4 722**	**3 790**	**5 767**	**-**	**-**	**-**
ООО «Чикен Юг»	4 722	3 790	5 767	-	-	-
Прочие компании Группы*	**368 114**	**138 576**	**28 653**	**-**	**4 639**	**-**
ООО «МайРест Пицца» (ранее – ООО «АмРест Пицца»)**	356 259	135 918	24 351	-	1 147	-
AmRest Holding SE	11 679	2 482	3 925	-	3 492	-
AMREST S.R.O. (AmRest Holding SE – 100%)	89	89	89	-	-	-
AmRest China Group PTE. LTD. (AmRest Holding SE – 100%)	87	87	87	-	-	-
AMREST KFT (AmRest Holding SE – 100%)	-	-	80	-	-	-
RESTAURAVIA FOOD S.L.U. (AmRest Holding SE – 100%)	-	-	61	-	-	-
AMREST OPCO SAS (AmRest Holding SE – 100%)	-	-	60	-	-	-
Итого	**384 985**	**143 670**	**52 301**	**11 347**	**9 397**	**675**

**Прочие компании группы входят в группу AmRest, то есть контролируется одним юридическим лицом – AmRest Holding SE.*

***Дебиторская задолженность указана за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности.*

Дебиторская задолженность ООО «МайРест Пицца» (ранее – ООО «АмРест Пицца») была погашена в феврале 2023 г., более детальная информация представлена в разделе III, п. 20 «События после отчетной даты» данных пояснений.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами Общества

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ОДДС	Поступления	
		2022	2021
Головная организация			
AmRest sp.z.o.o.		-	**3 122**
прочие поступления	4119	-	3 122
AmRest Holding		**3 038**	-
прочие поступления	4119	3 038	-
Дочерние организации			
ООО «Чикен Юг»		**9 045**	**11 007**
прочие поступления	4119	9 045	11 007
Прочие компании Группы*			
ООО «МайРест Пицца» (ранее – ООО «АмРест Пицца»)		-	**87 570**
прочие поступления	4119	-	87 570

**Прочие компании группы входят в группу AmRest, то есть контролируется одним юридическим лицом – AmRest Holding SE.*

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ОДДС	Платежи	
		2022	2021
Головная организация			
AmRest sp.z.o.o.		**(22 418)**	**(35 087)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(22 418)	(35 087)
Дочерние организации			
ООО «Чикен Юг»		-	**(77 237)**
Приобретение внеоборотных активов	4221	-	(77 237)
Возврат предоставленных займов	4323	-	-
Прочие компании Группы*			
Amrest Holdings SE		**(4 481)**	**(74 246)**
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 481)	(12 163)
Процентов по долговым обязательствам	4123	-	(8 120)
Возврат предоставленных займов	4323	-	(53 963)
Amrest KFT		-	**(595 167)**
Возврат предоставленных займов	4323	-	(498 730)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(96 437)

**Прочие компании группы входят в группу AmRest, то есть контролируется одним юридическим лицом – AmRest Holding SE.*

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация о займах. полученных Обществом от компаний группы AmRest Обществу предоставлена ниже:

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Валюта кредита	Срок погашения по договору	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные займы					
AMREST HOLDINGS SE	евро	50% до 24.04.2022 и 50% до 24.04.2023	-	-	54 409
Итого заемные средства (строка 1410 бухгалтерского баланса)			-	-	**54 409**
Краткосрочные займы					
AmRest Kft	руб.	31.07.2021	-	-	262 368
AmRest Kft	руб.	31.07.2021	-	-	80 818
AmRest Kft, проценты	руб.		-	-	62 512
AmRest Kft	руб.	31.07.2021	-	-	59 614
AmRest Kft	руб.	31.07.2021	-	-	57 855
AmRest Kft	руб.	31.07.2021	-	-	38 075
AMREST HOLDINGS SE, проценты	евро		-	-	8 445
Итого заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)			-		**569 687**

Процентные ставки по кредитам (% годовых):

Кредитор	2022	2021
AmRest Kft	-	12,5%
AMREST HOLDINGS SE	-	3M EURIBOR + 4% годовых

Займы, предоставленные компаниям группы

Информация о займах, предоставленных Обществом компаниям группы AmRest на 31 декабря 2022 г.. 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлена в разделе III, п. 4 «Финансовые вложения» данных пояснений.

Обеспечения, выданные по обязательствам связанных сторон

На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Общество наряду с другими компаниями группы AmRest являлось поручителем по синдицированным банковским кредитам, полученным компаниями группы AmRest (AMREST HOLDINGS SE, «AMREST» SP. Z O.O., AMREST S.R.O), 9 сентября 2022 г. договор поручительства был расторгнут.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу в 2022 и 2021 гг. Общество относит следующие должностные лица. наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования. руководства и контроля над деятельностью организации:

2021 г.:

Должность сотрудника	ФИО	Период
Председатель Правления / Генеральный директор	Хафез А. Ш. Н	январь-май 2021 г.
Председатель Правления / Генеральный директор	Сенча К. Ю.	май-декабрь 2021 г.
Финансовый директор/ Член Правления	Сенча К. Ю.	январь-май 2021 г.
Директор по персоналу/Член правления	Косенок В. Н.	январь-декабрь 2021 г.
Директор по развитию/Член правления	Ребарбар А. Л.	январь-декабрь 2021 г.
Директор по закупкам и логистике/Член правления	Посива А. В.	Май-декабрь 2021 г.
Руководитель отдела информационных технологий /Член правления	Ярков А. В.	июнь-декабрь 2021 г.
Заместитель генерального директора по операционной деятельности/ Член Правления	Нигматуллин А. Р.	январь-декабрь 2021 г.

2022 г.:

Должность сотрудника	ФИО	Период
Председатель Правления / Генеральный директор	Сенча К. Ю.	январь-декабрь 2022 г.
Директор по персоналу/Член правления	Косенок В. Н.	январь-декабрь 2022 г.
Директор по развитию/Член правления	Ребарбар А. Л.	январь-декабрь 2022 г.
Руководитель отдела информационных технологий /Член правления	Ярков А. В.	январь-декабрь 2022 г.
Директор по закупкам и логистике/Член правления	Посива А. В.	январь-декабрь 2022 г.
Заместитель генерального директора по операционной деятельности/ Член Правления	Нигматуллин А. Р.	январь-май 2022 г.

Размеры выплат основному управленческому персоналу определены трудовыми договорами и Положением об оплате и премировании труда работников Общества.

В 2021 – 2022 гг. Общество выплатило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Заработная плата (в т.ч. премии, страховые взносы)	31 806	41 134
Отпуска	3 609	3 138
ДМС	213	229
Компенсация аренды квартиры и коммунальных услуг	-	1 646
Итого краткосрочные вознаграждения	**35 628**	**46 147**

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2021-2022 гг. не выплачивались.

16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 5 «Оценочные обязательства».

17. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению дирекции Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

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.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

18. Управление финансовыми рисками

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем рынке развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. В условиях сложившейся экономической ситуации относительно продовольственных товаров существуют риски, связанные с увеличением цен на основное сырье (продукты). Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции.

Деятельность Общества и его доходы находятся под воздействием существенных изменений в хозяйственном законодательстве. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества непрогнозируемы.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Финансовые риски

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с финансовыми рисками, которые включают рыночный риск (риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является выявление и анализ рисков с целью своевременного уменьшения возможного негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Валютный риск

Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах: денежными средствами, дебиторской и кредиторской задолженностью, а также полученными заемными средствами. У Общества отсутствует политика по хеджированию валютных рисков.

Влияние валютного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

тыс. руб.

	Денежные средства	**Дебиторская задолженность**	**Кредиторская задолженность и задолженность по займам**	**Чистая балансовая позиция**
На 31 декабря 2022 г.				
Доллары США	21 747	98	(25 110)	**(3 265)**
Евро	46 581	23 755	(6 884)	**63 452**
На 31 декабря 2021 г.				
Доллары США	3 522	105	(17 360)	**(13 733)**
Евро	-	3 892	(3 755)	**137**
На 31 декабря 2020 г.				
Доллары США	-	14 974	(8 708)	**6 266**
Евро	142 346	7 508	(64 608)	**85 246**

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем нетто-позиции. Нетто-позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность и задолженность по займам

Риск был рассчитан только для остатков денежных средств, краткосрочных активов и обязательств, выраженных в долларах США и евро. Ввиду несущественности остатков по статьям, выраженным в иностранной валюте, волатильность курсов обмена иностранных валют не оказывает значительного влияния на финансовый результат деятельности Общества.

Риск изменения процентной ставки

Поскольку у Общества нет кредитов и займов на 31 декабря 2022 г., поэтому Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, следовательно, этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Финансовые вложения			
– Займы выданные	180 000	180 000	180 000
Дебиторская задолженность			
– Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	482 730	229 757	62 510
– Прочая дебиторская задолженность	118 226	108 793	99 439
Денежные средства и денежные эквиваленты			
– Денежные средства на расчетных и валютных счетах	131 457	83 967	143 542
– Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	2 579 174	736 337	792 507
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	**3 491 587**	**1 338 854**	**1 277 998**
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц *	-	43 717 837	55 162 324
Итого максимальный кредитный риск	**3 491 587**	**45 056 692**	**56 440 322**

**Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц, включаются в таблицу в сумме остатка задолженности на отчетную дату по кредитам и займов, по которым выданы поручительства, включая основную сумму долга и сумму начисленных процентов*

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности с целью выявления риска неплатежа, а также отслеживает благонадежность кредитных организаций, в которых общество размещает денежные средства и депозиты.

Концентрация кредитного риска

Общество не имеет остатков дебиторской задолженности по контрагентам, превышающих 10% от величины чистых активов. Таким образом, руководство не считает, что Общество подвержено концентрации кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества, а также ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит анализ по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

19. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г., которая была подписана 31 марта 2023 г., но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 г. в связи с внесением в нее существенных корректировок (Основание: приказ № 45 Генерального директора Общества от 1 августа 2023 г.).

Корректировки связаны с отражением влияния ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств (корректировка № 1); признанием обесценения по объектам основных средств и правам пользования активами (корректировка №2); изменением учетной политики в отношении представления отложенных налогов в бухгалтерском балансе (корректировка № 3); реклассификацией поступлений денежных средств по инкассации в составе прочих поступлений в поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг по текущим операциям в отчете о движении денежных средств (корректировка № 4); реклассификацией платежей по взносам в фонды социального страхования в состав платежей в связи с оплатой труда в отчете о движении денежных средств (корректировка № 5); отражением влияния ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на показатели бухгалтерского баланса (корректировка № 6); реклассификацией задолженности по займам выданным, подлежащих возврату Обществу в течение 12 месяцев после отчетной даты (корректировка № 7); исправлением математической ошибки в расчете налога на прибыль в отчете о финансовых результатах (корректировка № 8) и рядом несущественных корректировок по отдельным статьям отчета о финансовых результатах (корректировка № 9).

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года					
Бухгалтерский баланс					
1150	Основные средства	1 803 406	6	3 712	1 807 118
1180	Отложенные налоговые активы	14 783	3	(14 783)	-
1190	Прочие внеоборотные активы	283 735	6	(3 712)	280 023

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1420	Отложенные налоговые обязательства	111 233	3	(14 783)	96 450
Корректировки показателей 2021 года					
Бухгалтерский баланс					
1150	Основные средства	1 820 881	1, 6	5 603 674	7 424 555
1180	Отложенные налоговые активы	20 102	1, 3	(20 102)	-
1190	Прочие внеоборотные активы	281 109	6	(513)	280 596
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	90 087	1	(12 051)	78 036
1230	Дебиторская задолженность	659 840	1	(143 261)	516 579
1420	Отложенные налоговые обязательства	106 067	1, 3	(20 102)	85 965
1450	Прочие обязательства	-	1	4 058 411	4 058 411
1550	Прочие обязательства	-	1	1 389 438	1 389 438
Корректировки показателей 2022 года					
Бухгалтерский баланс					
1150	Основные средства	1 634 609	1, 2	4 865 196	6 499 805
1170	Финансовые вложения	1 835 338	7	(180 000)	1 655 338
1180	Отложенные налоговые активы	21 084	1, 3	(21 084)	-
1190	Прочие внеоборотные активы	429 091	1	(191 045)	238 046
1230	Дебиторская задолженность	898 337	1	(155 311)	743 026
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	7	180 000	180 000
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 599 396	1	(281 345)	2 318 051
1420	Отложенные налоговые обязательства	132 738	1, 3	(88 015)	44 723
1450	Прочие обязательства	-	1	3 650 337	3 650 337
1550	Прочие обязательства	-	1	1 216 778	1 216 778
Отчет о финансовых результатах					
2210	Коммерческие расходы	(9 855 320)	1	228 115	(9 627 205)
2320	Проценты к получению	142 969	9	(9 900)	133 069
2330	Проценты к уплате	-	1	(501 637)	(501 637)
2340	Прочие доходы	387 566	9	(9 901)	397 467
2350	Прочие расходы	(242 257)	2	(77 478)	(319 735)
2410	Налог на прибыль	(479 663)	1, 8	70 200	(409 463)
2411	Текущий налог на прибыль	(455 177)	1	4 472	(450 705)
2412	Отложенный налог на прибыль	24 486	1	16 756	41 242
2460	Прочее	(1 203)	9	(545)	(1 748)
Отчет об изменении капитала					
3311	Чистая прибыль	1 743 851	1	(281 344)	1 462 507
3600	Чистые активы	6 403 453	1	(281 344)	6 122 109

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Отчет о движении денежных средств					
4111	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	18 257 689	4	539 087	18 796 776
4119	Прочие поступления	763 559	4	(539 087)	224 472
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(13 548 499)	1	1 455 059	(12 093 440)
4122	в связи с оплатой труда работников	(2 139 040)	5	(290 011)	(2 429 051)
4123	Процентов по долговым обязательствам	-	1	(501 636)	(501 636)
4129	Прочие платежи	(484 410)	5	290 011	(194 399)
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(553 377)	1	(65 621)	(618 998)
4329	Прочие платежи	-	1	(887 802)	(887 802)

20. События после отчетной даты

25 января 2023 г. Общество произвело увеличение размера доли и номинальной стоимости в уставном капитале в ООО «МайРест Пицца» (ранее – ООО «АмРест Пицца») посредством внесения дополнительного вклада денежными средствами в размере 1 108 000 тыс. руб., доля Общества в уставном капитале ООО «МайРест Пицца» (ранее – ООО «АмРест Пицца») увеличилась до 82,09%.

В феврале 2023 г. ООО «МайРест Пицца» (ранее – ООО «АмРест Пицца) погасило просроченную дебиторскую задолженность в размере 329 141 тыс. руб. и возвратило займ (в том числе начисленные проценты) в размере 207 118 тыс. руб.

С 15 мая 2023 г. в результате сделки купли-продажи новым собственником Общества стало ООО «Смарт Сервис Норд» (ИНН 1831208240), которое является единственным участником Общества с долей в уставном капитале в размере 100%. Бенефициарными владельцами Общества, которым принадлежит более 25% уставного капитала или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе в случае совместного контроля несколькими владельцами), являются господин Осколков А.Э. и господин Котов К.Ю., которые являются учредителями ООО «Смарт Сервис Норд». Участник планирует продолжить вести хозяйственную деятельность Общества без изменений. Общество планирует продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, в т.ч. в части выполнения обязательств перед клиентами, партнерами и сотрудниками.

23 мая 2023 г. Общество предоставило ООО «Смарт Сервис Норд» заем в размере 200 000 тыс. руб. со сроком возврата до 24 мая 2024 г.

26 июня 2023 г. единственным участником Общества было принято решение о распределение части чистой прибыли Общества из нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 1 501 838 тыс. руб. Задолженность по займу выданному ООО «Смарт Сервис Норд» в размере 201 699 тыс. руб. (в том числе начисленные проценты) была зачтена в счет уплаты объявленных дивидендов. Дивиденды были выплачены 29 июня 2023 г. в размере 1 104 900 тыс. руб. (за вычетом налога).

25 июля 2023 г. Общество подписало договор коммерческой концессии на бренд ROSTIC`S с ООО «ЮниРест». Общество планирует провести ребрендинг всех ресторанов сети до конца февраля 2024 г., намерения о проведении ребрендинга ресторанов были подписаны с ООО «ЮниРест» 11 июля 2023 г. На момент составления данной отчетности был завершен ребрендинг 17 ресторанов сети. Общество не ожидает существенных снижения уровня выручки и прибыльности от деятельности ресторанов вследствие проводимого ребрендинга.

Руководитель
ООО «МайРест» Сенча К. Ю.

Дата: 7 августа 2023 г.

