

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 2023 г.
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Интернэшнл Ресторант Брэндс"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	различно-амортизации	убыток от обесценения	пересчета		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.													
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2022 г.													
	5101	за 2023 г.													
	5111	за 2022 г.													
	5102	за 2023 г.													
	5112	за 2022 г.													
	5103	за 2023 г.													
	5113	за 2022 г.													
		за 2023 г.													
		за 2022 г.													

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
	5122			
	5123			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131			
	5132			
	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.							
	5150	за 2022 г.							
в том числе: (объект, группа объектов)									
-	5141	за 2023 г.							
	5151	за 2022 г.							
-	5142	за 2023 г.							
	5152	за 2022 г.							
-	5143	за 2023 г.							
	5153	за 2022 г.							
-	5144	за 2023 г.							
	5154	за 2022 г.							

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учёту в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.					
в том числе: (объект, группа объектов)	5170	за 2022 г.					
-	5161	за 2023 г.					
	5171	за 2022 г.					
-	5162	за 2023 г.					
	5172	за 2022 г.					
-	5163	за 2023 г.					
	5173	за 2022 г.					
-	5164	за 2023 г.					
	5174	за 2022 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.					
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2022 г.					
-	5181	за 2023 г.					
	5191	за 2022 г.					
-	5182	за 2023 г.					
	5192	за 2022 г.					
-	5183	за 2023 г.					
	5193	за 2022 г.					
-	5184	за 2023 г.					
	5194	за 2022 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года				Эффект от порозов и наисе	Изменения в период										На конец периода	
			перенесены в прош. период	приобретено	ликвидировано	на начало года		в течение года	на конец периода	ликвидировано	на начало периода	на конец периода	ликвидировано						
Основные средства, включая права пользования активами и нематериальными активами - всего	2201	31.12.2021 г.	21 960 641	45 245 390	644 066	21 960 641	8 705 612	41 391 813	809 134	48 442	4 831 129	217 643	27 294 172	19 077 415	13 132 167				
	2211	31.12.2021 г.	10 552 248	45 365 350	644 066	10 552 248	3 211 461	41 353 703	1 052 452	42 674 599	4 831 129	217 643	15 233 320	15 233 320	15 233 320				
	2212	31.12.2021 г.	8 091 898	1 000 000	644 066	8 091 898	3 661 015	1 052 452	308 317	1 156	1 154 907	658 145	11 835 300	6 448 944	11 427 253				
	2213	31.12.2021 г.	10 552 248	45 365 350	644 066	10 552 248	1 311 412	11 062 043	308 479	1 156	1 154 907	658 145	8 999 099	13 935 484	10 001 421				
	2204	31.12.2021 г.	5 316 310	12 212 077	650 245	5 316 310	642 410	1 027 107	362 247	1 156	1 027 107	362 247	5 541 531	42 544 703	19 062 703				
	2214	31.12.2021 г.	5 316 310	12 212 077	650 245	5 316 310	410 790	1 027 107	362 247	1 156	410 790	362 247	5 541 531	42 544 703	19 062 703				
	2215	31.12.2021 г.	2 301 182	1 131 372	644 066	2 301 182	1 637 052	1 26 430	113 227	—	1 637 052	1 26 430	3 934 716	2 457 183	1 130 599				
	2216	31.12.2021 г.	544 818	1 131 372	644 066	544 818	550 067	553 521	521 011	—	550 067	553 521	1 353 350	1 087 120	1 130 599				
	2217	31.12.2021 г.	1 061 640	1 000 000	644 066	1 061 640	224 140	448 150	183 917	—	224 140	183 917	2 582 082	1 249 729	1 41 063				
	2218	31.12.2021 г.	267 148	1 155 371	644 066	267 148	246 027	1 249 729	348 500	—	246 027	348 500	3 851 858	1 141 303	—				
Права пользования активами	2205	31.12.2021 г.	724 120	1 154 853	644 066	724 120	32 964	1 26 223	10 336	—	32 964	10 336	354 555	1 64 531	—				
	2219	31.12.2021 г.	352 092	1 155 918	644 066	352 092	92 408	68 897	52 942	—	92 408	68 897	324 120	134 903	—				
	2220	31.12.2021 г.	37 928	62 935	644 066	37 928	30 455	41 710	1 031	—	30 455	41 710	100 834	24 964	18 913				
	2221	31.12.2021 г.	—	—	—	—	20 325	653	441	—	20 325	653	83 097	17 950	—				
	2222	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2223	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2224	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2225	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2226	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2227	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
Условно-постоянные активы	2202	31.12.2021 г.	12 614 996	1 320 320	655 961	12 614 996	2 442 410	405 687	80 787	47 326	1 320 320	655 961	14 451 512	12 571 075	14 451 512				
	2210	31.12.2021 г.	385 746	14 666	644 066	385 746	401 544	430 715	14 013	—	401 544	430 715	787 290	1 320 320	1 320 320				
	2228	31.12.2021 г.	—	—	—	—	385 746	—	—	—	385 746	—	284 246	—	—				
	2229	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2230	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2231	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2232	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2233	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2234	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2235	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
Условно-постоянные активы	2203	31.12.2021 г.	12 614 996	1 320 320	655 961	12 614 996	2 442 410	405 687	80 787	47 326	1 320 320	655 961	14 451 512	12 571 075	14 451 512				
	2210	31.12.2021 г.	385 746	14 666	644 066	385 746	401 544	430 715	14 013	—	401 544	430 715	787 290	1 320 320	1 320 320				
	2228	31.12.2021 г.	—	—	—	—	385 746	—	—	—	385 746	—	284 246	—	—				
	2229	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2230	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2231	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2232	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2233	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2234	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2235	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
Условно-постоянные активы	2203	31.12.2021 г.	12 614 996	1 320 320	655 961	12 614 996	2 442 410	405 687	80 787	47 326	1 320 320	655 961	14 451 512	12 571 075	14 451 512				
	2210	31.12.2021 г.	385 746	14 666	644 066	385 746	401 544	430 715	14 013	—	401 544	430 715	787 290	1 320 320	1 320 320				
	2228	31.12.2021 г.	—	—	—	—	385 746	—	—	—	385 746	—	284 246	—	—				
	2229	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2230	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2231	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2232	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2233	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2234	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2235	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
Условно-постоянные активы	2203	31.12.2021 г.	12 614 996	1 320 320	655 961	12 614 996	2 442 410	405 687	80 787	47 326	1 320 320	655 961	14 451 512	12 571 075	14 451 512				
	2210	31.12.2021 г.	385 746	14 666	644 066	385 746	401 544	430 715	14 013	—	401 544	430 715	787 290	1 320 320	1 320 320				
	2228	31.12.2021 г.	—	—	—	—	385 746	—	—	—	385 746	—	284 246	—	—				
	2229	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2230	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2231	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2232	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2233	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2234	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2235	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
Условно-постоянные активы	2203	31.12.2021 г.	12 614 996	1 320 320	655 961	12 614 996	2 442 410	405 687	80 787	47 326	1 320 320	655 961	14 451 512	12 571 075	14 451 512				
	2210	31.12.2021 г.	385 746	14 666	644 066	385 746	401 544	430 715	14 013	—	401 544	430 715	787 290	1 320 320	1 320 320				
	2228	31.12.2021 г.	—	—	—	—	385 746	—	—	—	385 746	—	284 246	—	—				
	2229	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2230	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2231	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2232	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2233	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2234	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2235	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
Условно-постоянные активы	2203	31.12.2021 г.	12 614 996	1 320 320	655 961	12 614 996	2 442 410	405 687	80 787	47 326	1 320 320	655 961	14 451 512	12 571 075	14 451 512				
	2210	31.12.2021 г.	385 746	14 666	644 066	385 746	401 544	430 715	14 013	—	401 544	430 715	787 290	1 320 320	1 320 320				
	2228	31.12.2021 г.	—	—	—	—	385 746	—	—	—	385 746	—	284 246	—	—				
	2229	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2230	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2231	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2232	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2233	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2234	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2235	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
Условно-постоянные активы	2203	31.12.2021 г.	12 614 996	1 320 320	655 961	12 614 996	2 442 410	405 687	80 787	47 326	1 320 320	655 961	14 451 512	12 571 075	14 451 512				
	2210	31.12.2021 г.	385 746	14 666	644 066	385 746	401 544	430 715	14 013	—	401 544	430 715	787 290	1 320 320	1 320 320				
	2228	31.12.2021 г.	—	—	—	—	385 746	—	—	—	385 746	—	284 246	—	—				
	2229	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2230	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2231	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2232	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2233	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2234	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
	2235	31.12.2021 г.</																	

2.2. Незавертываемые капитальные вложения

Наименование показателя		Код	Период	На начало года		показатели за период	на конец периода	
параметры	на начало года			показатели за период	на конец периода			
Нематериальное строителство и нематериальные операции по приобретению, модернизации и т.д. основных средств (без учета инвентаризационной надбавки) - всего		5240	За 2023 г.	436 178	2 109 525	(126 731)	(1 528 604)	537 818
		5240	За 2023 г.	356 151	1 823 818	(38 730)	(1 702 61)	436 078
Программа ОС		5241	За 2023 г.	378 303	1 811 408	—	(881 153)	318 116
		5251	За 2023 г.	65 656	(130) 807	—	(277 969)	—
Средства длительного пользования		5251	За 2023 г.	317 514	988 119	(128 731)	(854 153)	321 702
		5252	За 2023 г.	200 405	792 521	(38 730)	(721 171)	317 515
Нематериальное строителство и нематериальные операции по приобретению, модернизации и т.д. основных средств (без учета инвентаризационной надбавки) - всего		5242	За 2023 г.	—	—	—	—	—
		5252	За 2023 г.	—	—	—	—	—
Программа ОС		5243	За 2023 г.	—	—	—	—	—
		5253	За 2023 г.	—	—	—	—	—
Средства длительного пользования		5253	За 2023 г.	—	—	—	—	—
		5254	За 2023 г.	—	—	—	—	—

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2022 г.
Исполнение субсидии субъектам софинансирования средств в результате исполнения государственного задания, федерального задания, задания на выполнение государственного задания субъектом софинансирования	5260	113 796	76 900
Исполнение субсидии субъектам софинансирования государственного задания	5261	113 796	76 900
Исполнение субсидии субъектам софинансирования государственного задания (ИП)	5262	-----	-----
Исполнение субсидии субъектам софинансирования государственного задания (ИП)	5263	-----	-----
Исполнение субсидии субъектам софинансирования государственного задания (ИП)	5264	-----	-----
Исполнение субсидии субъектам софинансирования государственного задания (ИП)	5270	-----	-----
Исполнение субсидии субъектам софинансирования государственного задания (ИП)	5271	-----	-----
Исполнение субсидии субъектам софинансирования государственного задания (ИП)	5272	-----	-----
Исполнение субсидии субъектам софинансирования государственного задания (ИП)	5273	-----	-----
Исполнение субсидии субъектам софинансирования государственного задания (ИП)	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коп	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
Земельные и нежилые строения, расположенные на балансе	4290	—	—	—
Земельные участки, расположенные на балансе	4291	—	—	—
Имущество, приобретенное в результате хозяйственной деятельности, числящееся на балансе	4292	—	—	—
Имущество, приобретенное в результате хозяйственной деятельности, числящееся в балансе	4293	—	—	—
Объекты культурного наследия, расположенные на балансе	4294	—	—	—
Объекты культурного наследия, расположенные в процессе	4295	—	—	—
Балансовая стоимость прироста, для использования, но не	4296	—	—	—
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения	4297	—	—	—
Имущество, приобретенное в результате хозяйственной деятельности, числящееся на балансе	4298	—	—	—
Имущество, приобретенное в результате хозяйственной деятельности, числящееся в балансе	4299	—	—	—

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночный стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	1 401 389				78 000		(1 479 389)	350 005
	5311	за 2022 г.	1 323 389				78 000			1 401 389
в том числе: (группы, виды)										
Вложения в уставные капиталы	5302	за 2023 г.								
	5312	за 2022 г.								
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	за 2023 г.								
	53121	за 2022 г.	5							5
Предоставленные займы	5304	за 2023 г.	1 401 389		350 000		78 000		(1 479 389)	350 000
	5314	за 2022 г.	1 323 389				78 000			1 401 389
5304	за 2023 г.									
	5314	за 2022 г.								
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.							1 479 389	
	5315	за 2022 г.								
в том числе: (группы, виды)										
Предоставленные займы	5306	за 2023 г.							1 479 389	
	5316	за 2022 г.								
5307	за 2023 г.									
	5317	за 2022 г.								
5307	за 2023 г.									
	5317	за 2022 г.								
5310	за 2023 г.									
	5310	за 2022 г.								
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2023 г.	1 401 389		350 005		78 000			1 829 394
	5310	за 2022 г.	1 323 389				78 000			1 401 389

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
5321				
5322				
5323				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
5326				
5327				
5328				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами себестоимость	величина резерва под обесценение	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	339 397		15 226 201	(15 180 933)						384 665	
	5420	за 2022 г.	267 646		14 637 768	(14 566 017)						339 397	
в том числе: (группа, вид)													
Сырье и материалы	5401	за 2023 г.											
	5421	за 2022 г.			637 754	(637 754)							
Незавершенное производство	5402	за 2023 г.	339 397		15 226 201	(15 180 933)						384 665	
	5422	за 2022 г.	267 646		14 000 014	(13 928 263)						339 397	
Тара	5403	за 2023 г.											
	5423	за 2022 г.											
		за 2023 г.											
		за 2022 г.											
		за 2023 г.											
		за 2022 г.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		выбыло								уценка по условиям договора	исчисленная резерв по сомнительным долгам
			уценка по условиям договора	исчисленная резерв по сомнительным долгам	поступление	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва выбытие ДЗ	исчисленные резерв по сомнительным долгам	зачисление по условиям договора	исчисленная резерв по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3в 2023 г.												
в том числе: (вид)	5521	3в 2022 г.												
	5502	3в 2023 г.												
	5522	3в 2022 г.												
	5503	3в 2023 г.												
	5523	3в 2022 г.												
	5504	3в 2023 г.												
	5524	3в 2022 г.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3в 2023 г.	585 315	(130)	10 576 659	(10 605 994)				(2 575)		571 437	(2 705)	
в том числе: (вид)	5530	3в 2022 г.	1 014 948	(1 724)	6 803 594	(7 233 227)				(130)	1 724	585 315	(130)	
Авансы поставщикам продукции	5511	3в 2023 г.	339		1 412	(1 747)						4		
Товары с клиентами	5512	3в 2023 г.	2 482		15 979	(18 123)						339		
	5532	3в 2022 г.	10 598		156 239	(146 627)						20 240		
Расчеты с контрагентами по прочим операциям	5513	3в 2023 г.	73 921		337 133	(400 426)						10 598		
	5533	3в 2022 г.	10 083		105 556	(104 694)						10 955		
Расчеты по налогу на прибыль	5514	3в 2023 г.	11 017		74 110	(75 044)						10 083		
	5534	3в 2022 г.	25 234		2 081 573	(2 049 577)						57 230		
Расчеты по социальным взносам	5515	3в 2023 г.	32 502		791 549	(799 017)						25 234		
	5535	3в 2022 г.			548	(502)						46		
Расчеты по авансам выданным	5516	3в 2023 г.	506 430	(130)	6 378 439	(6 437 760)				(2 575)		457 109	(2 705)	
	5536	3в 2022 г.	887 032	(1 724)	5 439 436	(5 970 238)				(130)	1 724	506 430	(130)	
Прочие	5517	3в 2023 г.	32 631		1 852 842	(1 875 087)						10 386		
	5537	3в 2022 г.	7 994		45 017	(20 380)						32 631		
Примитив по предоставленным займам	5518	3в 2023 г.			24 608	(9 151)						15 457		
	5538	3в 2022 г.												
Итого	5500	3в 2023 г.	585 315	(130)	10 576 659	(10 605 994)				(2 575)		571 437	(2 705)	
	5520	3в 2022 г.	1 014 948	(1 724)	6 803 594	(7 233 227)				(130)	1 724	585 315	(130)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		уценка по условиям договора	исчисленная резерв по условиям договора	уценка по условиям договора	исчисленная резерв по условиям договора	уценка по условиям договора	исчисленная резерв по условиям договора
Всего	5540	2 705		130		1 724	
в том числе: (вид)	5541	2 705		130		1 724	
Расчеты по дебиторским задолженностям	5542						
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма дебет по счету операций)	применяющихся процентов, штрафы и иные начисления	выплатение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.	1 490 170	2 174 830			(3 665 000)	
в том числе: (вид)	5571	За 2023 г.	1 576 792	645 170		(25 348)	(706 444)	1 490 170
Задолженность по кредитам	5552	За 2023 г.	1 490 170	2 174 830			(3 665 000)	
в том числе: (вид)	5572	За 2023 г.	1 576 792	645 170		(25 348)	(706 444)	1 490 170
Задолженность по кредитам и займам	5553	За 2023 г.						
в том числе: (вид)	5573	За 2023 г.						
Задолженность по кредитам и займам	5554	За 2023 г.						
в том числе: (вид)	5574	За 2023 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	3 660 707	43 772 355	445 032	(44 572 287)	3 665 000	6 970 807
в том числе: (вид)	5580	За 2023 г.	4 788 534	40 589 623	366 770	(42 790 664)	706 444	3 660 707
Расчеты с поставщиками продукции	5561	За 2023 г.	468 218	17 404 766		(17 169 321)		703 663
в том числе: (вид)	5581	За 2023 г.	711 501	15 958 331		(16 201 614)		468 218
Расчеты с прочими кредиторами	5562	За 2023 г.	1 089 041	16 060 923		(16 420 172)		729 792
в том числе: (вид)	5582	За 2023 г.	740 777	15 171 466		(14 823 202)		1 089 041
Расчеты с кредиторами по неинформационным поставкам	5563	За 2023 г.	863 199	169 390				1 032 589
в том числе: (вид)	5583	За 2023 г.	948 323			(85 124)		863 199
Расчеты по оплате труда	5564	За 2023 г.	30 129	3 363 942		(3 264 194)		129 877
в том числе: (вид)	5584	За 2023 г.	117 350	3 521 137		(3 608 358)		30 129
Расчеты с бюджетом	5565	За 2023 г.	595 033	6 437 056		(6 661 875)		370 214
в том числе: (вид)	5585	За 2023 г.	117 833	5 934 664		(5 457 464)		595 033
Данная информация	5566	За 2023 г.	597	1 278		(1 342)		533
в том числе: (вид)	5586	За 2023 г.	249	4 025		(3 677)		597
ИДС с оплатой выданных	5567	За 2023 г.						
в том числе: (вид)	5587	За 2023 г.	8 820			(8 820)		
Задолженность по кредитам	5568	За 2023 г.	614 490	335 000	445 032	(1 055 383)	3 665 000	4 004 139
в том числе: (вид)	5588	За 2023 г.	2 143 681		366 770	(2 602 405)	706 444	614 490
Итого	5550	За 2023 г.	5 150 877	45 947 185	445 032	(44 572 287)		6 970 807
	5570	За 2023 г.	6 365 326	41 234 793	366 770	(42 816 012)		5 150 877

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)	5591			
в том числе: (вид)	5592			
в том числе: (вид)	5593			
в том числе: (вид)	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	722 230	13 568 604
Расходы на оплату труда	5620	6 209 839	5 533 200
Отчисления на социальные нужды	5630	954 555	976 648
Амортизация и обесценение	5640	2 633 015	2 679 459
Прочие затраты	5650	8 860 948	8 228 405
Итого по элементам	5660	19 380 587	30 986 316
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	14 082 918	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(45 268)	(71 751)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	33 418 237	30 914 565

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	306 669	876 519	(713 426)	-----	469 762
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	147 424	358 384	(343 236)	-----	162 572
Резерв бонус ресторана кварталный	5702	22 696	96 849	(95 368)	-----	24 177
Резерв годовой бонус	5703	118 863	228 303	(132 630)	-----	214 536
Резерв поэтапный бонус	5704	3 293	2 595	(2 671)	-----	3 217
Резерв ежемесячный бонус	5705	14 393	138 228	(139 521)	-----	13 100
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	5706	-----	52 160	-----	-----	52 160
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
(вид)	5801			
(вид)	5802			
(вид)	5803			
(вид)	5804			
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
(вид)	5811			
(вид)	5812			
(вид)	5813			
(вид)	5814			

Руководитель

Хафизулин А.Х.
(расшифровка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе:			
на текущие расходы	5901		
на вложения во внеоборотные активы	5905		
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910		
2023 г.			
2022 г.	5920		
в том числе:			
(наименование цели)	5911		
2023 г.			
2022 г.	5921		
(наименование цели)	5912		
2023 г.			
2022 г.	5922		
(наименование цели)	5913		
2023 г.			
2022 г.	5923		



Хафизулин А.Х.

(расшифровка подписи)

Руководитель

25 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
4.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	12
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
6.	ЗАПАСЫ	12
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	13
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
11.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	14
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
14.	АРЕНДА	17
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
16.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	19
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
19.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	22
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	22
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	27
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	28
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» было создано 5 февраля 2018 г. путем реорганизации ООО «Ям! Ресторантс Интернэшнл Раша Си Ай Эс» (ОРГН 1057749069839) в форме выделения Общества (далее – «Реорганизация»).

Реорганизация проводилась на основании решения единственного участника ООО «Ям! Ресторантс Интернэшнл Раша Си Ай Эс» Компании с ограниченной ответственностью «Сайпрус Карамель Ресторантс Лимитед». Решение от 1 сентября 2017 г.

Передаточный акт (разделительный баланс) составлен 5 февраля 2018 г.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 125130, г. Москва, Старопетровский пр-д, д. 11, корп. 1, эт. 2 (пом. IX).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- общественное питание;
- открытие и эксплуатация ресторанов, баров и кафе быстрого обслуживания.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 4 961 человек (за 2022 год: 6 498 человек, за 2021 год: 7 394 человека).

Учредителем Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. является общество с ограниченной ответственностью «КьюЭсАр Инвестментс».

У Общества нет бенефициарного владельца.

Органами управления Общества являются общее собрание участников и единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 25 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Вложения в арендованные ОС	5-17 лет
Ресторанное оборудование	3-25 лет
Компьютерное оборудование	3-17 лет
Мебель	3-25 лет
Другие виды основных средств	2-17 лет

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочей кредиторской задолженности.

в) *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов, как по наименьшей из величин.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Выбытие финансовых вложений, в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Для целей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При оценке обесценения финансовых вложений в капитал другой организации анализируется тенденция изменения финансового положения данной организации на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за последние четыре отчетных периода (включая промежуточные), доступной на момент составления отчетности. Для этого величина чистых активов, выручки и/или прибыли до налогообложения организации на дату проведения проверки на обесценение финансовых вложений в капитал другой организации сопоставляется с величиной чистых активов, выручки и/или прибыли до налогообложения, отраженной в отчете о финансовых результатах на последнюю отчетную дату года внесения финансовых вложений в капитал организации.

Определяется абсолютное значение изменения чистых активов дочерней организации на дату проведения проверки на обесценение финансовых вложений и на последнюю отчетную дату года внесения финансовых вложений в капитал организации.

Под устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений согласно п. 37 ПБУ 19/02 понимается снижение расчетной стоимости исключительно в направлении ее уменьшения в течение отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается, задолженность, просроченная более чем на шесть месяцев.

В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 50% общей суммы долга (независимо от срока просрочки). При наличии судебного процесса по взысканию долгов с партнера размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридического отдела о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки).

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для отражения выручки в бухгалтерском учете Общества применяется метод начисления. При использовании метода начисления выручку от продаж отражают в бухучете после перехода права собственности на товар, работы, услуги не зависимо, оплачены они или нет.

Доходы организации в зависимости от их характера:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Общество получает следующие виды выручки от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации блюд (продукции) в ресторанах;
- доходы от реализации возвратных отходов.

Расходы

Себестоимость проданных товаров, готовой продукции, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров и производство готовой продукции, списанных на продажу, а также расходов на оказание услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США – 70,3375 руб.;
- 1 евро – 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- 1 доллар США – 74,2926 руб.;
- 1 евро – 84,0695 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не вносило существенных изменений в учетную Политику на 2023 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не ожидает существенного влияния на финансовое положение в связи с применением данных стандартов.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 9 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году согласно решению руководства были пересмотрены оценочные значения в виде сроков полезного использования по части основных средств с нулевой остаточной стоимостью. Влияние данной корректировки на показатели в отчетности приведены в таблице ниже.

В результате показатели баланса на 31 декабря 2023 г. изменились следующим образом:

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменения СПИ на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	200 878	17 401 530	17 602 408
1100 Итого по разделу I	200 878	19 297 105	19 497 983
1600 Баланс	200 878	24 891 671	25 092 549
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	160 703	(155 334)	5 369
1300 Итого по разделу III	160 703	4 500 052	4 660 755
1420 Отложенные налоговые обязательства	40 175	21 263	61 438
1400 Итого по разделу IV	40 175	10 987 241	11 027 416
1600 Баланс	200 878	24 891 671	25 092 549

4. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2023 году убыток от обесценения неотделимых улучшений и прав пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 составил 737 884 тыс. руб. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (Прим. 18). Возмещаемая сумма неотделимых улучшений и прав пользования активом по состоянию на 31 декабря 2023 г. в размере 35 357 262 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная единица, генерирующая денежные средства, состоит из корпоративных активов, которые способствуют получению денежных потоков в будущем как от рассматриваемой генерирующей единицы, так и от других генерирующих единиц. Для целей расчет в качестве единицы, генерирующей денежные потоки, принимается отдельный ресторан сети.

При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 15,4% (ставка дисконтирования до налогообложения).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные эквиваленты (депозиты)	2 504 000	749 000	1 009 000
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	464 686	319 586	239 645
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (USD)	1 945	9 414	1 637
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (EUR)	—	22	—
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	2 970 631	1 078 022	1 250 282

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2023 год	2022 год	2021 год	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Банк ВТБ (ПАО)	1 800 000	—	—	09.01.2024 (19 дн.)	16,30%
Банк ВТБ (ПАО)	704 000	—	—	09.01.2024 (11 дн.)	15,10%
Банк ВТБ (ПАО)	—	749 000	—	09.01.2023 (10 дн.)	7,10%
Банк ВТБ (ПАО)	—	—	1 009 000	10.01.2022 (11 дн.)	6,00%
Итого депозитные вклады	2 504 000	749 000	1 009 000		

Балансовая стоимость депозитных вкладов в кредитных учреждениях была выражена в рублях по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	236 070	35 012	158 889	12 725	141 755	26 483
Обеспечительные взносы по договорам аренды	218 710	—	209 397	—	250 862	—
Паушальные взносы по франчайзинговому договору	199 013	—	270 853	82	227 998	—
Переуступка прав по долгосрочной аренде	187 229	11 498	312 256	26 865	479 294	—
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств / капитальное строительство	150 940	—	150 256	—	158 997	—
РБП прочие активы	57 361	9 588	66 452	10 177	53 429	13 874
Расходы на страхование рисков	3 704	—	—	1 332	—	883
Итого прочие активы	1 053 027	56 098	1 168 103	51 181	1 312 335	41 240

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	168 238	98 355	(94 978)	171 615	228 045	(128 578)	271 082
Итого	168 238	98 355	(94 978)	171 615	228 045	(128 578)	271 082

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. составляет 2 000 тыс. руб. Единственным участником общества является компания ООО «КьюЭсАр Инвестментс» – 100% в уставном капитале, что составляет 2 000 тыс. руб. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. составил 100%.

В 2023 году и в 2022 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В составе добавочного капитала учитываются имущественные вклады участников Общества в 2018 году, которые составили на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. 4 653 386 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Текущая часть долгосрочных обязательств	3 665 000	(3 665 000)	613 896	(613 896)	1 715 431	(1 715 431)
Кредиты банков	335 000	3 665 000	–	2 104 066	422 865	3 292 223
Итого заемные средства	4 000 000	–	613 896	1 490 170	2 138 296	1 576 792

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
По банковским кредитам	4 139	594	5 385
Итого	4 139	594	5 385

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 445 032 тыс. руб., а в 2022 году – 366 771 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Текущая часть долгосрочных обязательств				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	3 665 000	От 10,35 до 19,75	До 5 сентября 2024 г.	Нет обеспечения
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	3 665 000			
Кредиты				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	335 000	От 15,85 до 18,85	До 5 сентября 2024 г.	Нет обеспечения
Итого кредиты	335 000			
Итого заемные средства	4 000 000			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Текущая часть долгосрочных обязательств				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	613 896	От 9,25 до 22,85	До 10 сентября 2024 г.	Нет обеспечения
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	613 896			
Итого заемные средства	613 896			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Текущая часть долгосрочных обязательств				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	1 540 431	От 5,95 до 11,35	До 10 сентября 2024 г.	Нет обеспечения
ПАО Сбербанк. Договор № 38B0550 (279П)	175 000	3	До 22 мая 2023 г.	Нет обеспечения
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	1 715 431			
Кредиты				
ПАО Сбербанк. 9558-Р от 19 апреля 2021 г.	422 865	От 3 до 10	До 18 октября 2022 г.	Нет обеспечения
Итого кредиты	422 865			
Итого заемные средства	2 138 296			

Долгосрочные заемные средства

На 31 декабря 2023 г. долгосрочные заемные средства отсутствуют.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	1 490 170	От 9,25 до 22,85	До 10 сентября 2024 г.	Нет обеспечения
Итого кредиты	1 490 170			
Итого заемные средства	1 490 170			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты				
Банк ВТБ (ПАО). Кредитное соглашение № 4828	1 451 792	От 5,95 до 11,35	До 10 сентября 2024 г.	Нет обеспечения
ПАО Сбербанк. Договор № 38B0550 (279П)	125 000	3	До 22 мая 2023 г.	Нет обеспечения
Итого кредиты	1 576 792			
Итого заемные средства	1 576 792			

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв отпусков	Резерв бонус ресторан кварталный	Резерв годовой бонус	Резерв поэтапный бонус	Резерв ежемесячный бонус	Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	Итого
31 декабря 2021 г.	191 197	35 982	118 175	3 942	13 255	—	362 551
Признано в отчетном периоде	378 763	99 607	125 821	2 751	170 769	—	777 711
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(422 536)	(112 893)	(125 133)	(3 400)	(169 631)	—	(833 593)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	—	—	—	—	—	—
31 декабря 2022 г.	147 424	22 696	118 863	3 293	14 393	—	306 669
Признано в отчетном периоде	358 384	96 849	228 303	2 595	138 228	52 160	876 519
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(343 236)	(95 368)	(132 630)	(2 671)	(139 521)	—	(713 426)

	Резерв отпусков	Резерв бонус ресторан кварталный	Резерв годовой бонус	Резерв поэтапный бонус	Резерв ежемесячный бонус	Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	Итого
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	—	(37)	—	—	—	—
31 декабря 2023 г.	162 572	24 177	214 536	3 217	13 100	52 160	469 762

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды помещений от 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили 401 544 тыс. руб. (2022 год: 385 746 тыс. руб.) и включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- расходы по процентам раскрыты в Примечании 18.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2023 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	18 029	19 000
Итого	18 029	19 000

2022 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	22 899	25 700
Итого	22 899	25 700

У Общества имеются договоры аренды, которые предусматривают переменные арендные платежи в зависимости от количества единиц, которые будут произведены. Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с фиксированными платежами:

2023 год	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	2 036 665	—	2 036 665
Переменная арендная плата	—	909 681	909 681
Итого	2 036 665	909 681	2 946 346

2022 год	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	1 567 636	—	1 567 636
Переменная арендная плата	—	907 505	907 505
Итого	1 567 636	907 505	2 475 141

Увеличение количества единиц произведенной продукции на 5% приведет к увеличению общих арендных платежей на 1,54%.

В 2023 году часть договоров аренды были пересмотрены по согласованию сторон, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 1 381 807 тыс. руб. и было отнесено на стоимость права пользования активом.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 год	2022 год	2021 год
Страховые взносы – всего	77 735	572 885	70 742
в том числе:			
- Пенсионный фонд	—	420 488	52 472
- Фонд обязательного медицинского страхования	—	101 868	12 910
- Фонд социального страхования	—	50 529	5 360
- Социальный фонд России, СФР	77 735	—	—
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	551	462	504
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	78 286	573 347	71 246

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на добавленную стоимость	257 867	414	—
НДФЛ	19 322	4 550	29 580
Налог на имущество	14 739	16 722	17 007
Итого задолженность по налогам и сборам	291 928	21 686	46 587

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2023 г. составляла 16% (31 декабря 2022 г.: 7,5%, 31 декабря 2021 г.: 8,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде	10 965 978	1 957 625	9 803 888	1 824 756	—	—
Благотворительность	—	—	—	9 481	—	271
НДС по авансам и предоплатам выданным	—	6 184	—	6 184	—	—
Итого	10 965 978	1 963 809	9 803 888	1 840 421	—	271

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи продукции (товаров)	36 637 614	(28 146 129)	8 491 485
Итого за 2023 год	36 637 614	(28 146 129)	8 491 485

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи продукции (товаров)	33 959 172	(25 964 843)	7 994 329
Итого за 2022 год	33 959 172	(25 964 843)	7 994 329

Расходы на себестоимость были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Стоимость ингредиентов	(14 083 024)	(12 840 274)
Расходы по заработной плате	(5 430 578)	(4 949 598)
Аренда и содержание помещений	(1 956 439)	(1 817 598)
Амортизация прав аренды актива (ФСБУ 25)	(1 365 044)	(1 310 780)
Амортизация основные средства	(1 216 319)	(1 288 511)
Расходы по доставке продукции	(873 347)	(688 817)
Страховые взносы	(773 963)	(838 374)
Материальные расходы	(668 239)	(651 942)
Расходы по эксплуатации ресторанов	(472 625)	(451 669)
ИТ-расходы	(392 852)	(316 810)
Амортизация РБП	(298 799)	(264 349)
Расходы на персонал	(295 961)	(244 536)
Расходы по франчайзингу	(177 920)	(166 074)
Расходы на соблюдение стандартов операционной деятельности	(70 100)	(62 749)
Консалтинг, информационные услуги	—	(108)
Прочее	(70 919)	(72 654)
Итого	(28 146 129)	(25 964 843)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Реклама и маркетинг	(1 677 215)	(1 735 999)
Затраты на оплату труда	(11 356)	(7 230)
Амортизация прав аренды актива ФСБУ 25	(10 955)	(8 580)
Амортизация ОС	—	(3 631)
Расходы по программам лояльности	—	(12 058)
Отчисления на социальные нужды	(2 302)	(1 662)
Материальные расходы	(265)	(207)
Расходы на персонал	(238)	—
Прочее	(925)	(421)
Итого коммерческие расходы	(1 703 256)	(1 769 788)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Роялти и паушальные взносы	(2 170 013)	(2 028 549)
Затраты на оплату труда	(767 905)	(576 372)
Отчисления на социальные нужды	(178 290)	(136 612)
ИТ-расходы	(88 862)	(84 424)
Налог на имущество	(65 035)	(71 347)
Юридические расходы	(62 788)	(54 745)
Расходы на персонал	(54 682)	(71 263)
Амортизация РБП	(46 718)	(41 936)
Командировочные расходы	(35 164)	(11 356)
Амортизация прав аренды актива ФСБУ 25	(25 317)	(29 640)
Расходы на консалтинг, информ услуги	(19 880)	(7 125)
Амортизация ОС	(15 380)	(38 317)
Материальные расходы	(8 352)	(4 430)
Расходы по экологическому сопровождению	(5 250)	(3 000)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Аренда и содержание помещений	(4 830)	(4 059)
Расходы на содержание офиса	(2 184)	(8 012)
Бухгалтерские расходы	(1 970)	(1 408)
Прочее	(16 232)	(7 339)
Итого управленческие расходы	(3 568 852)	(3 179 934)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы За 2022 год
Излишки инвентаризации товарных остатков	223 075	—
Переоценка обязательств по договору аренды (ФСБУ25)	94 607	—
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	65 700	284 440
Компенсация стоимости отмененного заказа по доставке	50 360	32 339
Корректировка амортизации прав аренды актива (ФСБУ25)	33 576	—
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания ТМЦ	12 694	—
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	2 903	34
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	997	31 080
Премия за открытия ресторанов	—	104 556
Рекламные услуги	—	25 615
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	—	1 724
Прочие	24 250	58 207
Итого прочие доходы	508 162	537 995

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Финансовый расход ФСБУ 25	(1 122 275)	(1 012 182)
Обесценение неотделимых улучшений и прав пользования активами (ФСБУ 25/2018)	(737 884)	(564 006)
Списание (порча) товаров и материалов	(593 767)	(527 235)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(312 886)	(300 545)
Недостачи по инвентаризации товарных остатков	(272 451)	(9 086)
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(195 076)	(236 727)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(190 211)	(73 655)
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	(2 575)	(255)
Материальная помощь, подарки	(2 527)	(3 485)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(1 166)	(1 066)
Расход от выбытия капитальных вложений	(508)	(390)
Расходы средств, связанных с благотворительной деятельностью	(241)	(354)
Прочие	(28 344)	(56 875)
Итого прочие расходы	(3 459 911)	(2 785 861)

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 и 2022 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов, в тыс. руб.
		2023 г.	2022 г.	
Резерв по сомнительным долгам	Начисление резерва	(2 575)	(255)	-
Резерв по сомнительным долгам	Восстановление резерва	-	1 724	-
Оценка элементов амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ амортизации)	Пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования)	-	200 878	-
Налог на сверхприбыль (см. п. 20 Пояснений)	№ 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль»	(52 160)	-	-

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022 г.	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ25/2018	-	436 252	436 252	837 313	1 274 065
Неотфактурованные услуги поставщиков	548 525	84 333	632 858	138 188	771 046
Резервы по премиям, отпускам и компенсационным выплатам работникам	362 551	(55 882)	306 669	110 933	417 602
Убыток от хозяйственной деятельности	45 147	(45 147)	-	-	-
Основные средства	(582 194)	406 075	(176 119)	134 880	(41 239)
Прочее	(66 099)	(31 745)	(97 844)	32 775	(65 069)
Итого временные разницы	307 930	793 886	1 101 816	1 254 589	2 356 405
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА по временным разницам	61 586	158 777	220 363	250 918	471 281
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ6/2020 по нераспределенной прибыли	-	44 134	44 134	(245 012)	(200 878)
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ6/2020 текущего периода	-	(3 467)	(3 467)	(3 467)	-
Итого прочие временные разницы	-	40 667	40 667	(241 545)	(200 878)
Ставка налога на прибыль	-	20%	20%	20%	20%
Итого ОНО по прочим временным разницам	-	8 133	8 133	(8 133)	(40 176)
Всего ОНА по временным разницам	61 586	166 910	228 496	202 609	431 105

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	189 116	614 044	904 261
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	37 823	122 809	180 852
Постоянный налоговый расход (доход)	82 394	116 233	(57 858)
Расход по налогу на прибыль	120 217	239 042	122 994

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В ноябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 52 160 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса (см. также п. 22 Пояснений).

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ООО «КьюЭсАр Инвестментс»	г. Москва, пр-д Старопетровский, д. 11, к. 1, пом. IX, ком. 9	Компания владеет 100% доли в Обществе с 31 октября 2018 г.	100%	—
Дочернее хозяйственное общество					
2.	ООО «Рестораны Быстрого Питания»	г. Москва, пр-д Старопетровский, д. 11, к. 1	Компания владеет 50,1% доли в Обществе с 3 июля 2023 г.	—	50,1 %
Основной управленческий персонал – Генеральный Директор					
3.	Хафизулин Артур Хатымович	—	—	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Основное хозяйственное общество					
Займы, выданные, в т.ч. задолженность по процентам					
Займы выданные (основной долг)	1 200 000	1 200 000	1 200 000	Долгосрочный займ, срок возврата 4 октября 2024 г.	Безналичная
Займы выданные (проценты)	279 389	201 389	123 389	Срок уплаты процентов 4 октября 2024 г.	Безналичная
Дебиторская задолженность					
Расчеты с покупателем по договору № IT-IRB-QSR от 1 января 2020 г., оказание услуг в области информационных технологий	360	360	720	Ежеквартальная плата за оказание услуг в области информационных технологий	Безналичная
Расчеты с арендатором по договору краткосрочной аренды от 1 ноября 2023 г., субаренда помещения по юр. адресу (23,7 кв.м.)	47	—	—	Ежемесячная арендная плата в соответствии с условиями краткосрочного договора субаренды	Безналичная
Расчеты с арендатором по договору от 30 сентября 2019 г., субаренды помещения по юр. адресу (23,7 кв.м.) с 1 октября 2019 г.	—	—	140	Ежемесячная арендная плата в соответствии с условиями краткосрочного договора субаренды	Безналичная
Авансы, выданные					
Расчеты с поставщиком по договору от 1 января 2020 г., консультационных услуг по приобретению ресторанов, расчету математических моделей	37 100	37 100	37 100	Расчеты по предоплате	Безналичная
Расчеты с поставщиком по договору от 24 июля 2020 г., оказание юридических услуг	—	—	15 363	Расчеты по предоплате	Безналичная
Кредиторская задолженность					
Расчеты с поставщиком по договору от 24 июля 2020 г., оказание юридических услуг	7 500	—	—	Ежеквартальные расходы по оказанным услугам юридического сопровождения	Безналичная
Расчеты с поставщиком по договору от 1 мая 2021 г., оказание услуг по экологическому сопровождению	1 800	900	2 400	Ежеквартальные расходы по оказанным услугам экологического сопровождения	Безналичная
Расчеты с поставщиком по договору от 1 января 2021 г., оказание услуг по разработке и сопровождению предпроектной документации	1 080	720	2 880	Ежеквартальные расходы по оказанным услугам по разработке и сопровождению предпроектной документации	Безналичная
Расчеты с поставщиком по агентскому договору № 01042022 от 1 апреля 2022 г.	—	386	—	Расходы по поручениям	Безналичная

Дочернее хозяйственное общество					
Займы, выданные, в т.ч. задолженность по процентам					
Займы выданные (основной долг)	350 000	—	—	Долгосрочный займ, срок возврата 7 января 2025 г.	Безналичная
Займы выданные (проценты)	15 457	—	—	Срок уплаты процентов 9 января 2024 г.	Безналичная
Дебиторская задолженность					
Расчеты с покупателем по договору № IT-IRB-RBP от 3 июля 2023 г., оказание услуг в области информационных технологий	7200	—	—	Ежемесячная арендная плата в соответствии с условиями краткосрочного договора субаренды	Безналичная
Расчеты с арендатором по Краткосрочному договору субаренды № 2 от 10 июля 2023 г.	39	—	—	Ежемесячная арендная плата в соответствии с условиями краткосрочного договора субаренды	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операций	2023 год	2022 год
Основное хозяйственное общество		
Проценты по займам, выданным		
Начисление процентов	78 000	78 000
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
Расчеты с покупателем по договору № IT-IRB-QSR от 1 января 2020 г., оказание услуг в области информационных технологий	1 200	1 200
Расчеты с арендатором по договору краткосрочной аренды от 1 декабря 2022 г., субаренда помещения по юр. адресу (23,7 кв.м.)	388	39
Расчеты с арендатором по договору краткосрочной аренды от 1 ноября 2023 г., субаренда помещения по юр. адресу (23,7 кв.м.)	77	—
Расчеты с арендатором по договору от 30 сентября 2019 г., субаренды помещения по юр. адресу (23,7 кв.м.) с 1 октября 2019 г.	—	426
Закупка товаров, работ, услуг (без НДС)		
Расчеты с поставщиком по договору от 24 июля 2020 г., оказание юридических услуг	25 000	23 323
Расчеты с поставщиком по договору бн от 1 мая 2021 г., оказание услуг по экологическому сопровождению	5 250	3 000
Расчеты с поставщиком по договору бн от 1 января 2021 г., оказание услуг по разработке и сопровождению предпроектной документации	3 300	2 400
Расчеты с поставщиком по агентскому договору № 01042022 от 1 апреля 2022 г.	106	380

Признак связанности и вид операций	2023 год	2022 год
Дочернее хозяйственное общество		
Проценты по займам, выданным		
Начисление процентов	24 608	—
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
Расчеты покупателем по договору купли-продажи оборудования и ТМЦ № ДК20000535 от 17 июля 2023 г., приобретение оборудования и ТМЦ	13 901	—
Расчеты с покупателем по договору № IT-IRB-RBP от 3 июля 2023 г., оказание услуг в области информационных технологий	6 000	—
Расчеты с арендатором по Краткосрочному договору субаренды № 2 от 10 июля 2023 г.	183	—

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Основное хозяйственное общество		
Поступление денежных средств (текущие операции)	1 952	2 498
Расчеты с покупателем по договору № IT-IRB-QSR от 1 января 2020 г., оказание услуг в области информационных технологий	1 440	1 800
Расчеты с арендатором по договору краткосрочной аренды от 01.12.2022 г., субаренда помещения по юр. адресу (23,7 кв.м.)	512	—
Расчеты с арендатором по договору от 30 сентября 2019 г., субаренды помещения по юр. адресу (23,7 кв.м.) с 1 октября 2019 г.	—	698
Направление денежных средств (текущие операции)	(31 994)	(22 765)
Расчеты с поставщиком по договору от 24 июля 2020 г., оказание юридических услуг	(22 500)	(12 625)
Расчеты с покупателем по договору бн от 1 мая 2021 г., оказание услуг по экологическому сопровождению	(5 400)	(5 100)
Расчеты с поставщиком по договору бн от 1 января 2021 г., оказание услуг по разработке и сопровождению предпроектной документации	(3 600)	(5 040)
Расчеты с поставщиком по агентскому договору № 01042022 от 1 апреля 2022 г.	(494)	—
Денежные потоки от инвестиционных операций	—	—
Погашение процентов по договору займа	—	—
Дочернее хозяйственное общество		
Поступление денежных средств (текущие операции)	26 031	—
Расчеты покупателем по договору купли-продажи оборудования и ТМЦ № ДК20000535 от 17 июля 2023 г., приобретение оборудования и ТМЦ	16 681	—
Проценты по договору займа № БН от 7 июля 2023 г.	9 151	—
Расчеты с арендатором по Краткосрочному договору субаренды № 2 от 10 июля 2023 г.	181	—
Иные поступления	18	—
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	(350 005)	—
Расчеты договору займа № БН от 7 июля 2023 г.	(350 000)	—
Взнос в Уставный капитал	(5)	—

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	57 457	77 558

Состав исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Общество не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам и предприняла меры по смягчению ковенант банков на будущие отчетные периоды.

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 Российской Федерации, а также международные санкции в отношении определенных секторов российской экономики, компаний и частных лиц по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 970 631	1 078 022	1 250 282
Краткосрочные финансовые вложения	1 479 389	—	—
Дебиторская задолженность	568 732	585 185	1 013 224
Долгосрочные финансовые вложения	350 005	1 401 389	1 323 389
Итого	5 368 757	3 064 596	3 586 895

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк/заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополни- тельного финанси- рования	Суммы выданных поручи- тельств заемщику
2023 год							
Банк ВТБ (ПАО)	2 504 000	2	—	—	—	—	нет
ООО «КьюЭсАр Инвестментс»	1 479 389	—	—	устойчивое	да	да	нет
ООО «Рестораны Быстрого Питания»	365 468	—	—	—	да	да	нет
2022 год							
Банк ВТБ (ПАО)	749 000	2	—	—	—	—	нет
ООО «КьюЭсАр Инвестментс»	1 401 389	—	—	устойчивое	да	да	нет
2021 год							
Банк ВТБ (ПАО)	1 009 000	2	—	—	—	—	нет
ООО «КьюЭсАр Инвестментс»	1 323 389	—	—	устойчивое	да	да	нет

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 45,7% общей задолженности Общества. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. около 100% задолженности Общества подлежит погашению в течение года (31 декабря 2022 г.: 29,2%, 31 декабря 2021 г.: 57,6%).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	—	—	—	1 963 809	3 747 365	7 218 613	12 929 787
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	4 000 000	—	—	4 000 000
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—	953 753	1 980 180	32 735	—	—	2 966 668
Кредиторская задолженность по процентам (п. 12 Пояснений)	—	4 139	—	—	—	—	4 139
Итого	—	957 892	1 980 180	5 996 544	3 747 365	7 218 613	19 900 594
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	—	—	—	1 957 626	3 747 365	7 218 613	12 923 604

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	—	—	—	1 840 421	3 118 263	6 685 625	11 644 309
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—	508 351	2 491 210	46 656	—	—	3 046 217
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	613 896	1 490 170	—	2 104 066
Кредиторская задолженность по процентам (п. 12 Пояснений)	—	—	594	—	—	—	594
Итого	—	508 351	2 491 804	2 500 973	4 608 433	6 685 625	16 795 186
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	—	—	—	1 824 756	3 118 263	6 685 625	11 628 644

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	2 138 296	1 576 792	—	3 715 088
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—	819 110	1 735 315	90 428	—	—	2 644 853
Кредиторская задолженность по процентам (п. 15 Пояснений)	—	—	5 385	—	—	—	5 385
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	—	—	271	—	—	—	271
Итого	—	819 110	1 740 971	2 228 724	1 576 792	—	6 365 597
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	—	—	—	—	—	—	—

Информация о справедливой стоимости финансовых обязательств на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 12, 15 и 16 Пояснений. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Хафизулин А.Х.

25 марта 2024 г.

