

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РАШЭН МЭНЭДЖМЕНТ ХОТЭЛ КАМПАНИ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды
Дата (число, месяц, год)
по ОКД 10
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКФС/ОКФС
по ОКЕИ

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	263	-	-	(263)	-	-	-	-	-	-	-
	5110	2022 г.	263	-	-	-	-	-	-	-	-	263	-
в том числе:													
Рекламный видеоролик (товарный знак Novotel)	5101	2023 г.	263	-	-	(263)	-	-	-	-	-	-	-
	5111	2022 г.	263	-	-	-	-	-	-	-	-	263	-

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	35 665	(23 773)	4 029	(3 374)	1 365	(4 422)	-	-	36 320	(26 830)
	5210	2022 г.	33 527	(22 402)	5 849	(3 711)	2 789	(4 160)	-	-	35 665	(23 773)
в том числе:												
<i>Офисное оборудование</i>	5201	2023 г.	16 734	(11 284)	3 285	(3 027)	1 088	(2 720)	-	-	16 992	(12 916)
	5211	2022 г.	14 629	(9 734)	3 765	(1 660)	982	(2 532)	-	-	16 734	(11 284)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5202	2023 г.	9 653	(7 432)	744	(347)	277	(1 041)	-	-	10 050	(8 196)
	5212	2022 г.	9 861	(6 681)	42	(250)	250	(1 001)	-	-	9 653	(7 432)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5203	2023 г.	1 661	(427)	-	-	-	(152)	-	-	1 661	(579)
	5213	2022 г.	740	(655)	1 188	(267)	265	(37)	-	-	1 661	(427)
<i>Другие виды основных средств</i>	5204	2023 г.	7 617	(4 630)	-	-	-	(509)	-	-	7 617	(5 139)
	5214	2022 г.	8 297	(5 332)	854	(1 534)	1 292	(590)	-	-	7 617	(4 630)

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(23 773)	(4 422)	1 365	-	(26 830)
	5210.1	2022 г.	(22 402)	(4 160)	2 789	-	(23 773)
<i>Офисное оборудование</i>	5201.1	2023 г.	(11 284)	(2 720)	1 088	-	(12 916)
	5211.1	2022 г.	(9 734)	(2 532)	982	-	(11 284)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5202.1	2023 г.	(7 432)	(1 041)	277	-	(8 196)
	5212.1	2022 г.	(6 681)	(1 001)	250	-	(7 432)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5203.1	2023 г.	(427)	(152)	-	-	(579)
	5213.1	2022 г.	(655)	(37)	265	-	(427)
<i>Другие виды основных средств</i>	5204.1	2023 г.	(4 630)	(509)	-	-	(5 139)
	5214.1	2022 г.	(5 332)	(590)	1 292	-	(4 630)

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	36 616	62 375	90 452

2.2.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	5200.3	2023 г.	90 452	(28 077)	-	-	-	(28 247)	2 488	-	92 940	(56 324)
Права пользования активами - всего	5210.3	2022 г.	90 452	-	-	-	-	(28 077)	-	-	90 452	(28 077)
в том числе:												
	5201.3	2023 г.	90 452	(28 077)	-	-	-	(28 247)	2 488	-	92 940	(56 324)
<i>ППА офисное помещение</i>	5211.3	2022 г.	90 452	-	-	-	-	(28 077)	-	-	90 452	(28 077)

2.2.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	5200.4	2023 г.	(28 077)	(28 247)	-	-	(56 324)
Амортизация - всего	5210.4	2022 г.	-	(28 077)	-	-	(28 077)
	5201.4	2023 г.	(28 077)	(28 247)	-	-	(56 324)
<i>ППА офисное помещение</i>	5211.4	2022 г.	-	(28 077)	-	-	(28 077)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2023 г.	25 000	-	27 000	(25 000)	-	-	-	27 000	-
	5315	2022 г.	-	-	25 000	-	-	-	-	25 000	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2023 г.	25 000	-	27 000	(25 000)	-	-	-	27 000	-
	5318	2022 г.	-	-	25 000	-	-	-	-	25 000	-
Предоставленные займы	53082	2023 г.	25 000	-	27 000	(25 000)	-	-	-	27 000	-
	53182	2022 г.	-	-	25 000	-	-	-	-	25 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	2023 г.	25 000	-	27 000	(25 000)	-	-	-	27 000	-
	5310	2022 г.	-	-	25 000	-	-	-	-	25 000	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	-	-	1 701	(1 701)	-	-	х	-	-
	5420	2022 г.	-	-	2 691	(2 691)	-	-	х	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023 г.	-	-	1 701	(1 701)	-	-	-	-	-
	5421	2022 г.	-	-	2 691	(2 691)	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	645 271	(118 584)	415 074	-	(3 838)	(331 806)	(13 387)	1 665	-	715 152	(120 757)
	5530	2022 г.	505 150	(91 313)	364 776	-	(67 550)	(205 508)	(19 147)	40 279	-	645 271	(118 584)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2023 г.	590 227	(118 584)	374 249	-	(3 838)	(295 825)	(13 387)	1 665	-	655 264	(120 757)
	5531	2022 г.	439 533	(91 313)	313 393	-	(67 550)	(162 699)	-	40 279	-	590 227	(118 584)
Авансы выданные	5512	2023 г.	23 496	-	11 301	-	-	(27 283)	-	-	-	7 514	-
	5532	2022 г.	16 285	-	44 719	-	-	(18 361)	(19 147)	-	-	23 496	-
Прочая	5513	2023 г.	2 546	-	2 126	-	-	(126)	-	-	-	4 546	-
	5533	2022 г.	17 995	-	1 442	-	-	(16 891)	-	-	-	2 546	-
Расчеты по налогам и взносам	5514	2023 г.	23 014	-	26 854	-	-	(2 739)	-	-	-	47 129	-
	5534	2022 г.	27 059	-	2 304	-	-	(6 349)	-	-	-	23 014	-
Расчеты с подотчетными лицами	5515	2023 г.	3 731	-	544	-	-	(3 579)	-	-	-	696	-
	5535	2022 г.	1 989	-	2 918	-	-	(1 176)	-	-	-	3 731	-
Расчеты по социальному страхованию	5516	2023 г.	2 257	-	-	-	-	(2 254)	-	-	-	3	-
	5536	2022 г.	2 289	-	-	-	-	(32)	-	-	-	2 257	-
Итого	5500	2023 г.	645 271	(118 584)	415 074	-	(3 838)	(331 806)	(13 387)	1 665	x	715 152	(120 757)
	5520	2022 г.	505 150	(91 313)	364 776	-	(67 550)	(205 508)	(19 147)	40 279	x	645 271	(118 584)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	394 154	273 397	294 402	175 819	276 834	185 521
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	394 154	273 397	294 402	175 819	276 834	185 521

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	935 215	1 313 262	35	(132 136)	(350)	-	2 116 026
	5580	2022 г.	708 156	352 375	-	(123 095)	(2 221)	-	935 215
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	852 793	1 024 348	-	(116 341)	(84)	-	1 760 716
	5581	2022 г.	627 163	327 243	-	(101 100)	(513)	-	852 793
авансы полученные	5562	2023 г.	14 295	3 410	-	(13 233)	(266)	-	4 206
	5582	2022 г.	31 422	6 552	-	(21 971)	(1 708)	-	14 295
расчеты по налогам и взносам	5563	2023 г.	63 803	14 656	-	(2 129)	-	-	76 330
	5583	2022 г.	49 566	14 256	-	(19)	-	-	63 803
займы	5565	2023 г.	-	19 245	35	-	-	-	19 280
	5585	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	2023 г.	4 324	251 564	-	(433)	-	-	255 455
	5586	2022 г.	2	4 324	-	(2)	-	-	4 324
расчеты с подотчетными лицами	5567	2023 г.	-	39	-	-	-	-	39
	5587	2022 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Итого	5560	2023 г.	935 215	1 313 262	35	(132 136)	(350)	x	2 116 026
	5570	2022 г.	708 156	352 375	-	(123 095)	(2 221)	x	935 215

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	1 061 904	498 528	433 863
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 061 904	498 528	433 863

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 701	2 691
Расходы на оплату труда	5620	231 624	251 504
Отчисления на социальные нужды	5630	53 258	52 434
Амортизация	5640	32 669	32 278
Прочие затраты	5650	1 389 044	738 439
Итого по элементам	5660	1 708 296	1 077 346
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 708 296	1 077 346

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	132 401	95 656	(132 401)	-	95 656
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	5701	3 221	5 828	(3 221)	-	5 828
Оценочные обязательства на премии	5702	49 706	64 980	(49 706)	-	64 980
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	5703	-	24 848	-	-	24 848
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам и претензиям	5704	79 474	-	(79 474)	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	52 120	132 401	(52 120)	-	132 401
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	5711	2 815	3 221	(2 815)	-	3 221
Оценочные обязательства на премии	5712	49 305	49 706	(49 305)	-	49 706
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам и претензиям	5713	-	79 474	-	-	79 474

Руководитель _____ Деларофф Алексис Андре

29 марта 2024 г.

**Общество с ограниченной ответственностью
«РАШЭН МЭНЭДЖМЕНТ ХОТЭЛ КАМПАНИ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РАШЭН МЭНЭДЖМЕНТ ХОТЭЛ КАМПАНИ»
ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4.	Изменения учетной политики Общества.	5
5.	Основные средства.....	5
6.	Расходы будущих периодов	6
7.	Дебиторская задолженность	7
8.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
9.	Капитал и резервы.....	9
10.	Прочие обязательства	10
11.	Кредиторская задолженность	10
12.	Налоги	10
12.1	Налог на добавленную стоимость	10
12.2	Налог на прибыль организации	11
13.	Оценочные обязательства	12
14.	Выручка от продаж	13
15.	Расходы по обычным видам деятельности.....	14
16.	Прочие доходы и прочие расходы.....	14
17.	Связанные стороны.....	15
18.	Условные обязательства.....	18
19.	Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	19

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РАШЭН МЭНЭДЖМЭНТ ХОТЭЛ КАМПАНИ» (далее «Общество») образовано в 2001 году Общество не является субъектом малого предпринимательства (не зарегистрировано в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства), дочерних и зависимых обществ не имеет.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является : Акционерное общество «СОСЬЕТЕ ФРАНСЕЗ ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН Э Д'ИНВЕСТИСМАН ЕРОПЕЭН», зарегистрированное 20.02.1990 за № В353 628 589 (1990ВО2783) в реестре торгово-промышленных предприятий с местонахождением: Франция, 75013 Париж, Авеню де Франс, 110.

Единственным акционером Акционерного общества «СОСЬЕТЕ ФРАНСЕЗ ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН Э Д'ИНВЕСТИСМАН ЕРОПЕЭН» в свою очередь является ACCOR S.A.

Общество занимается оказанием услуг по продвижению и развитию отелей сети ACCOR в России, СНГ, Грузии, в частности: по управлению и эксплуатации гостиниц, поддержке инвесторов и владельцев отелей в создании эффективного и прибыльного гостиничного бизнеса, поддержке в проектировании, строительстве, оснащении и отделке отелей в соответствии со стандартами ACCOR, поддержке на период подготовки отеля к открытию, экспертизе гостиничного рынка.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 55 человек (31.12.2022 – 61 человек, 31.12.2021 – 61 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 109147, Российская Федерация, г. Москва, ул. Таганская, д. 17/23.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Деларофф Алексис Андре.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2022. 24.07.2023 Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15.08.2023 – с 8,5% до 12%, 18.09.2023 – с 12% до 13%, 30.10.2023 – с 13% до 15%, а 18.12.2023 – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества ведется специалистами АО «Мариллион» на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому и налоговому учету от 15.01.2015.

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

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также активами и обязательствами, выраженными в условных единицах, оплата по которым осуществляется в рублях РФ, и при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы и отражены развернуто в Отчете о финансовых результатах.

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

4. Изменения учетной политики Общества.

Существенные изменения в учетную политику 2023 года не вносились.

5. Основные средства

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

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость равна фактическим затратам на приобретение. Переоценка основных средств не производится.

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

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных учетной политикой Общества с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2 – 10
Машины и оборудование	3 – 5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 10
Прочие	5 – 15

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (вознаграждение за право заключения договора управления, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

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

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Вознаграждение за право заключения договора управления	232 324	248 015	265 203
Премия за успешную реализацию проекта	6 584	7 114	7 645
Депозит по договору аренды	2 923	2 795	2 717
Программное обеспечение	-	193	698
Прочие	-	10	96
Итого	241 831	258 127	276 359

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

Вид расхода	Контрагент	Договор управления	Основание начисления	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вознаграждение за право заключения договора управления	ООО «Белком Коммуникайшн»	№17-2013-MA-R/NIA от 19.07.2013	Соглашение 22-2013-AGR-R/NIA от 17.07.2013	94 872	102 771	110 669
	ООО «Экобытсервис»	№16-2010-MA-R/MIA от 17.09.2010	Соглашение от 23.07.2010	44 292	47 453	50 614
	ООО «Динас»	№34-2014-MA-R/N от 07.11.2014	Соглашение о внесении изменений «Мовенпик Таганская» от 25.11.2019	43 552	45 164	46 776

Вид расхода	Контрагент	Договор управления	Основание начисления	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	ООО «КРАСНОЯР-СКИНВЕСТ»	№24-2013-MA-R/NI от 22.07.2013	Соглашение 28-2013-AGR-R/NI от 22.07.2013	31 501	34 362	37 224
	НАО «Красная Поляна»	№19-2019-SA-R/N от 15.11.2019	Соглашение по гостинице «Новотель Конгресс Красная от 15.11.2019	6 875	7 565	8 255
		№18-2019-SA-R/IS от 15.11.2019	Соглашение по гостинице «Ибис Стайлс Красная Поляна» от 15.11.2019	5 828	6 414	6 999
		№20-2019-SA-R/MP от 15.11.2019	Соглашение по гостинице «Мовенпик Красная Поляна» от 15.11.2019	3 896	4 286	4 666
		Swissotel GMBH	Договор БН от 01.01.2018	Акт б/н от 12.12.2022	1 509	-
	Итого вознаграждение за право заключения договора управления				232 324	248 015
Премия за успешную реализацию проекта	FOX RUN LIMITED	№24-2013-MA-R/NI от 22.07.2013 с ООО «КРАСНОЯРСК-ИНВЕСТ»	Договор об оказании услуг от 30.09.2013	4 212	4 595	4 977
	FOX RUN LIMITED	№б/н от 22.06.2016 с ООО «РПХК»		2 372	2 519	2 668
Итого премия за успешную реализацию проекта				6 584	7 114	7 645

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают в себя:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вознаграждение за право заключения договора управления	17 356	17 188	17 199
Премия за успешную реализацию проекта	531	531	531
Страхование	78	1 795	115
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	1 724	47 178
Программное обеспечение	-	687	783
Прочие	216	133	167
Итого	18 181	22 058	65 973

7. Дебиторская задолженность

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 пояснений «Наличие и движение дебиторской задолженности».

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

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 440 628	843 027	713 416
Средства на валютных счетах	29 012	46 458	22 237
Итого денежные средства	1 469 640	889 485	735 653
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 469 640	889 485	735 653

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2023 год	2022 год
Влияние курса в результате купли-продажи иностранной валюты	-	59 243
Поступление процентов по депозиту	-	12 709
Поступление по соглашению об исполнении обязательств третьим лицом	-	12 661
Возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	-	36
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	84 649
Комиссии банка	(2 886)	(2 229)
Влияние курса в результате купли-продажи иностранной валюты	(1 139)	(62 603)
Оплата налогов за третье лицо	-	(906)
Выплата материальной помощи, пострадавшим от COVID-19	-	(827)
Иные платежи	-	(120)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(4 025)	(66 685)

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023, а также на 31.12.2022 и 31.12.2021 составил 247 499 тыс. руб. и представлен вкладом участника в имущество Общества.

10. Прочие обязательства

Прочие долгосрочные обязательства

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы полученные	2 732	2 732	2 414
Обязательства по аренде	12 654	35 465	59 432
Итого	15 386	38 197	61 846

Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочной задолженностью по арендным платежам.

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	75 156	61 494	49 540
Прочие налоги и сборы	1 166	2 302	18
Налог на имущество	8	7	8
Итого	76 330	63 803	49 566

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие расчеты с кредиторами	250 118	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	5 337	4 305	2
Расчеты с сотрудниками	-	19	-
Итого	255 455	4 324	2

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным работам, услугам начисляется на дату фактического выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2023 год	2022 год
НДС по проданным работам, услугам, в том числе:	356 468	272 553
по ставке НДС – 20%	356 468	272 553
НДС по приобретенным ценностям	16 859	18 433
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	29 269	16 940

12.2 Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 год	2022 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(56 879)	289 797
Условный (доход) / расход по налогу на прибыль	(11 376)	57 959
Постоянные налоговые расходы	165 367	177 081
Изменение отложенных налоговых обязательств	27 191	(19 009)
Изменение отложенных налоговых активов	174 106	8 095
Прочее (налог с корректировок реализаций прошлых лет – не включаются в налогооблагаемую базу текущего налогового периода)	(25 919)	-
Итого текущий налог на прибыль	329 369	224 126

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 год составила 1 646 844 тыс. руб. (2022 год – 1 120 632 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы	Год	На начало	Начисление	Списание	На конец	Изменение в ОФР
Основные средства	2023 год	159	53	(3)	209	50
Оценочные обязательства и прочие обязательства	2023 год	195 342	356 823	(187 091)	365 074	169 732
Резервы сомнительных долгов	2023 год	23 716	14 469	(14 035)	24 150	434
Арендные обязательства	2023 год	13 554	-	(3 095)	10 459	(3 095)
Расходы будущих периодов	2023 год	5	6 990	(5)	6 990	6 985
Итого ОНА	2023 год	232 776	378 335	(204 229)	406 882	174 106
Основные средства	2022 год	277	47	(165)	159	(118)
Оценочные и прочие обязательства	2022 год	185 443	182 740	(172 841)	195 342	(9 899)
Резервы сомнительных долгов	2022 год	18 263	19 374	(13 921)	23 716	5 453
Расходы будущих периодов	2022 год	-	5	-	5	5
Арендные обязательства	2022 год	20 698	-	(7 144)	13 554	(7 144)
Итого ОНА	2022 год	224 681	202 166	(194 071)	232 776	(8 095)

Отложенные налоговые обязательства	Год	На начало	Списание	Начисление	На конец	Изменение в ОФР
Основные средства	2023 год	(13 502)	5 459	(178)	(8 221)	5 281
Нематериальные активы	2023 год	(20)	20	-	-	20
Доходы прошлых периодов	2023 год	(26 004)	24 650	(3 135)	(4 489)	21 515
Оценочные и прочие обязательства	2023 год	(25)	25	-	-	25
Проценты по обязательствам	2023 год	(1 186)	777	(427)	(836)	350
Итого ОНО	2023 год	(40 737)	30 931	(3 740)	(13 546)	27 191
Основные средства	2022 год	(19 112)	5 902	(292)	(13 502)	5 610

Отложенные налоговые обязательства	Год	На начало	Списание	Начисление	На конец	Изменение в ОФР
Нематериальные активы	2022 год	(15)	-	(5)	(20)	(5)
Доходы прошлых периодов	2022 год	-	-	(26 004)	(26 004)	(26 004)
Оценочные и прочие обязательства	2022 год	-	-	(25)	(25)	(25)
Проценты по обязательствам	2022 год	(2 601)	1 415	-	(1 186)	1 415
Итого ОНО	2022 год	(21 728)	7 317	(26 326)	(40 737)	(19 009)

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	2023 год	2022 год
Возмещение убытка в виде упущенной выгоды	250 000	-
Затраты по региональной / корпоративной поддержке	241 643	94 850
Затраты по распределению	100 949	224 673
Расходы на Le Club	79 607	168 785
Расходы на персонал	73 841	16 078
Затраты на маркетинг	30 905	187 246
Командировочные расходы	19 190	9 161
Представительские расходы	7 809	2 573
Юридические услуги	6 639	336
Услуги рекламного характера	2 055	9 420
Офисные расходы	1 890	907
Расходы на обучение	1 704	-
НДС списанный, восстановленный, исчисленный при безвозмездной реализации	347	306
Материальная помощь/компенсации	292	1 065
Услуги перевода	219	22
Резерв сомнительных долгов	-	40 276
Затраты на торговую марку	-	99 255
Прочие расходы	9 743	30 452
Итого расходов, не учитываемых для целей налогообложения	826 833	885 405
Постоянный налоговый расход (20%)	165 367	177 081

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2023 год	2022 год
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	(24 711)	-
Суммы к доплате налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	(25 919)	-
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(50 630)	-

Применяемая ставка по налогу на прибыль

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

13. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам.
- оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль.
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам и претензиям.

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

Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий сотрудникам, причитающихся им по итогам отчетного года. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на отчетную дату будет использован в первой половине следующего года.

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

Величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль определена исходя из ожидаемой суммы налога, рассчитанной в соответствии с Федеральным законом № 414-ФЗ, с учетом уплаты обеспечительного платежа в федеральный бюджет и реализации права на налоговый вычет, предусмотренный этим Федеральным законом.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и претензиям определяется в сумме, отражающей наиболее достоверную оценку расходов по соответствующим судебным разбирательствам, процессуальным спорам и претензиям.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Выручка от продаж

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

Наименование	2023 год	2022 год
Базовое и поощрительное вознаграждение за управление	620 328	487 073
Лицензионное вознаграждение (роялти)	485 638	434 100
Вознаграждение за участие в программе лояльности	304 206	197 068
Вознаграждение за бронирование и распределение	246 892	179 114
Вознаграждение за маркетинг	292 001	193 628
Услуги по оказанию технической помощи	21 213	41 400
Прочее	65 980	40 930
Итого выручка	2 036 258	1 573 313

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности, и не включает в себя управленческие расходы:

Наименование	2023 год	2022 год
Лицензионное вознаграждение (роялти)	340 532	188 697
Расходы по бронированию и распределению	290 895	96 650
Расходы за участие в программе лояльности	282 038	154 055
Расходы за маркетинговые услуги	175 729	97 414
Расходы за услуги по корпоративной, региональной и административной поддержке	154 976	89 433
Прочие расходы	20 296	22 618
Итого себестоимость продаж	1 264 466	648 867

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	223 478	232 392
Страховые взносы	51 346	48 929
Амортизация	32 669	32 278
Расходы на командировки	27 719	15 276
Рекламные расходы	24 900	14 342
Ежегодные расходы по договорам управления	17 729	17 729
Офисные расходы	13 772	2 658
Страхование	7 920	4 824
Расходы на юридические услуги	7 506	2 780
Услуги связи	4 915	4 415
Расходы по ведению бухгалтерского учета	8 167	12 969
Расходы на обучение	2 507	154
Почтовые и курьерские услуги	2 173	1 244
Обслуживание и содержание автомобилей	1 606	134
Услуги аудита	1 306	1 704
Расходы на программное обеспечение	579	7 433
Членские взносы в организациях	502	41
Прочие комиссии, уплачиваемые Группе	365	3 256
Услуги по подбору персонала	318	216
Услуги перевода	266	938
Налог на имущество	37	32
Прочие компенсации и выплаты сотрудникам	-	17 704
Консультационно-информационные услуги по отельному бизнесу	-	3 830
Услуги по ведению кадрового учета	-	1 648
Материальная помощь / компенсации	-	1 066
Аренда жилья сотрудникам	-	180
Прочие расходы	15 536	2 011
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	443 830	428 479

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Убыток от продажи и иного выбытия основных средств и НМА	-	434	-	244
Резерв сомнительных долгов	-	3 838	-	67 550
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	1 360 228	1 517 171	1 546 525	1 515 041
– подлежащих оплате в иностранной валюте	1 328 213	1 476 954	1 403 817	1 377 167

Наименование	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
– подлежащих оплате в у.е.	32 015	40 617	142 708	137 874
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	9 351	39 090	46 948	118 600
Списание кредиторской задолженности	350	-	1 708	-
Списание дебиторской задолженности	-	13 387	-	19 147
Услуги банка	-	4 427	-	2 445
НДС списанный, восстановленный, исчисленный при безвозмездной реализации	-	347	-	306
Возмещение убытка в виде упущенной выгоды	-	170 644	-	84 514
Итого прочие доходы/расходы	1 369 929	1 749 338	1 595 181	1 807 847

17. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе и конечной контролирующей организации Группы Аккор, в которую входит Общество, приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операций
ООО «ЯРХОТЭЛ»	Организации Группы, к которой принадлежит Общество	Реализация и приобретение услуг
ООО «САМХОТЭЛ»		Реализация и приобретение услуг
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»		Реализация и приобретение услуг
ADAGIO SAS		Приобретение услуг
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»		Реализация и приобретение услуг
KAZAKHSTAN MANAGEMENT HOTEL COMPANY LLP		Реализация и приобретение услуг
LLC «UMHC»		Реализация услуг
AH Switzerland		Приобретение услуг
Accor HotelServices Magyarorszag Kf		Приобретение услуг
AccorHotels Middle East and Africa FZ-LLC		Реализация услуг
Accor Hotelservices UK LTD		Приобретение услуг
D-EDGE SAS		Приобретение услуг
Accor SMI HotelServices		Реализация услуг
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH		Приобретение услуг
FRHI HOTELS & RESORTS (SWITZERLAND) GMBH		Приобретение услуг
MP INVEST AG		Приобретение услуг
ACCOR – PANNONIA HOTELS ZRT		Приобретение услуг
ACCOR SERVICES POLAND		Приобретение услуг
ACCORHOTELS DEUTSCHLAND GMBH		Приобретение услуг
Алексис Деларофф	Генеральный директор	Заработная плата

Бенефициарные владельцы Общества

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

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

Продажи связанным сторонам (без НДС)

Наименование связанной стороны	2023 год	2022 год
Accor Hotelservices UK LTD	-	121 719
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»	46 331	22 615
KAZAKHSTAN MANAGEMENT HOTEL COMPANY LLP	38 118	-
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	34 497	25 661
ООО «ЯРХОТЭЛ»	21 891	18 034
ООО «САМХОТЭЛ»	15 606	9 766
ACCOR S.A.	12 540	19 164
Accor SMI HotelServices	23	-
Итого	169 006	216 959

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон (без НДС)

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023 год	2022 год
ACCOR S.A.	1 041 324	531 437
KAZAKHSTAN MANAGEMENT HOTEL COMPANY LLP	61 214	-
Accor SMI HotelServices	41 433	-
AH Switzerland	39 481	-
Accor Hotelservices UK LTD	33 549	188 801
MP INVEST AG	15 518	9 752
ADAGIO SAS	8 178	5 267
AccorHotels Middle East and Africa FZ-LLC	1 046	-
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»	733	489
ACCORHOTELS DEUTSCHLAND GMBH	139	-
ЯРХОТЭЛ ООО	75	181
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH	64	9 562
ACCOR SERVICES POLAND	49	-
D-EDGE SAS	-	1 835
FRHI HOTELS & RESORTS (SWITZERLAND) GMBH	-	10 773
Accor HotelServices Magyarorszag Kf	-	60
КАЛИНХОТЭЛ ООО	-	43
ACCOR – PANNONIA HOTELS ZRT	-	30
Итого	1 242 803	758 230

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность			
KAZAKHSTAN MANAGEMENT HOTEL COMPANY LLP	38 285	166	185
Accor Hotelservices UK LTD	-	122 121	-
LLC «UMHC»	8 189	6 246	6 941
ПІХК ООО	6 268	3 693	3 142
Swissotel GMBH	-	2 719	-
ACCOR S.A.	3 692	1 905	7 146
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	1 935	1 474	1 190
ООО «САМХОТЭЛ»	1 118	940	949
ООО «ЯРХОТЭЛ»	1 354	932	833

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Accor SMI HotelServices	99	76	84
Accor HotelServices Magyarorszag Kf	-	60	-
ACCOR – PANNONIA HOTELS ZRT	-	40	-
D-EDGE SAS	-	-	274
Academie Accor	-	-	241
ADAGIO SAS	-	-	8
Tamaris Turism A.S.	-	-	228
Итого дебиторская задолженность	60 940	140 372	21 221
Кредиторская задолженность			
ACCOR S.A.	1 171 863	401 768	418 498
KAZAKHSTAN MANAGEMENT HOTEL COMPANY LLP	61 214	-	-
Accor SMI HotelServices	41 433	-	-
ACCOR MANAGEMENT CANADA INC	24 223	25 182	16 643
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH	20 450	97 027	92 327
ADAGIO SAS	14 690	6 357	6 024
FRHI GMBH	1 395	1 505	-
AccorHotels Middle East and Africa FZ-LLC	1 046	-	-
PIIXK OOO	117	75	-
Accor Hotelservices UK LTD	965	209 381	120 312
FRHI HOTELS & RESORTS S.A.R.L.	-	53 183	38 572
Fairmont Hotels and Resorts (US) Inc.	18	2 936	4 141
MP Invest AG	-	14 244	3 834
FRHI HOTELS & RESORTS (SWITZERLAND) GMBH	-	5 857	5 207
Accor HotelServices Magyarorszag Kf	-	60	-
ACCOR – PANNONIA HOTELS ZRT	-	40	-
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	-	7	1
Итого кредиторская задолженность	1 337 414	817 622	705 559

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

	31.12.2021	Выдано	Погашено	31.12.2022
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	-	10 000	-	10 000
ООО «ЯРХОТЭЛ»	-	15 000	-	15 000
Итого	-	25 000	-	25 000

	31.12.2022	Выдано	Погашено	31.12.2023
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	10 000	12 000	(10 000)	12 000
ООО «ЯРХОТЭЛ»	15 000	15 000	(15 000)	15 000
Итого	25 000	27 000	(25 000)	27 000

Сумма начисленных процентов по договорам займа за 2023 год составила 2 610 тыс. руб. (в 2022 году – 377 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

Вознаграждение, начисленное основному управленческому персоналу Общества, в 2023 году составляет 29 807 тыс. руб. (в 2022 году – 35 653 тыс. руб.). Данные начисления включают НДФЛ, но не включают страховые взносы.

18. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

19. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате некорректного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2022 год и по состоянию на 31.12.2021. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

Корректировка 1. В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с некорректным отражением доходов и расходов по договору со связанной стороной Общества Assor – Assor HotelServices UK. Общество фактически оказывало услуги данной связанной стороне и получало услуги от нее же в 2021 – 2022 гг. Однако в связи с проведением реструктуризации Группы Assor договор был заключен только в феврале 2023 года и, в феврале-марте 2023 года были выставлены акты за оказанные и полученные по этому договору услуги. До момента заключения договора у Общества отсутствовала информация о том, сколько составят расходы по услугам, которые были оказаны Обществу и будет ли компенсация по тем услугам, которые оказывало Общество. Так как и подписание договора, и выпуск актов произошли до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год Общество отразило расходы, относящиеся к полученным в 2021 и 2022 годах услугам, в бухгалтерской отчетности за 2022 год. Для отражения расходов по полученным в 2021 году услугам была сделана корректировка сравнительных данных в бухгалтерской отчетности за 2022 год. При этом доходы за оказанные Обществом в 2021-2022 гг. услуги в бухгалтерской отчетности за 2022 год отражены не были. Как отмечено выше, до момента заключения договора у Общества отсутствовала информация о том, сколько составят расходы по услугам, которые были оказаны Обществу и будет ли компенсация по тем услугам, которые оказывало Общество. Соответственно, доходы по оказанным Обществом в 2021-2022 гг. услугам и расходы за полученные Обществом в 2021-2022 гг. услуги должны были быть отражены в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, в том числе доходы и расходы по услугам, оказанным / полученным в 2021 году – в составе прочих доходов и прочих расходов, соответственно, как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году / убытки прошлых лет.

Корректировка 2. В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с некорректным отражением оценочного обязательства по претензии контрагента, по которой имела высокая вероятность уменьшения экономических выгод Общества. Оценочное обязательство было ошибочно отражено в составе кредиторской задолженности (расчеты с поставщиками и подрядчиками).

Результат исправления данных ошибок представлен в таблице ниже:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1180	Отложенные налоговые активы	248 743	1	(24 062)	224 681
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	677 383	1	96 250	773 633
1520	Кредиторская задолженность	828 468	1	(120 312)	708 156
3600	Чистые активы	925 167	1	96 250	1 021 417

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2022 года					
1180	Отложенные налоговые активы	235 184	1	(2 408)	232 776
1230	Дебиторская задолженность	404 566	1	122 121	526 687
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	733 102	1	95 288	828 390
1420	Отложенные налоговые обязательства	16 313	1	24 424	40 737
1520	Кредиторская задолженность	1 014 689	2	(79 474)	935 215
1540	Оценочные обязательства	52 927	2	79 474	132 401
2110	Выручка	1 507 678	1	65 635	1 573 313
2340	Прочие доходы	1 550 697	1	44 484	1 595 181
2350	Прочие расходы	(1 699 577)	1	(108 270)	(1 807 847)
2412	Отложенный налог на прибыль	(8 136)	1	(2 778)	(10 914)
3600	Чистые активы	980 886	1	95 288	1 076 174

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

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

Руководитель _____

Деларофф Алексис Андре

29 марта 2024 г.