ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АВТОГРИЛЬ РУС» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Автогриль рус» (далее ООО «Автогриль рус», Компания) было образовано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации 78 № 008933107 от 10 апреля 2013 года).

Место нахождения (юридический адрес): РФ, 196140, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Пулковский меридиан, Пулковское шоссе, дом 41, литер ЗА, помещение 1-Н (ком.1054, 1116-1145).

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником Компании является Частная компания с ограниченной ответственностью «НАГ Б.В.», юридическое лицо, созданное и осуществляющее деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов.

У Компании отсутствуют конечные бенефициарные владельцы с долями участия свыше 25%, поскольку Компания входит в группу компаний «Автогриль», деятельность которой контролируется членами семьи Бенеттон, каждый из которых владеет долей менее 25%.

ООО «Автогриль рус» на 31.12.2023 г. находится в стадии ликвидации.

Ранее организация занималась деятельностью ресторанов, кафе и баров, оказание услуг в области общественного питания; код вида деятельности по ОКВЭД – 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания»;

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской

Федерации. Генеральным директором Компании является Тавакин Глеб Юрьевич.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 г. составила 1 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №8УП от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской программы 1С.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Ввиду возросшей в 2023 года геополитической напряженности, введением санкций по отношению к Российской Федерации, значительным сокращением пассажиропотока в 2023 году были расторгнуты договоры аренды заведений общественного питания в Аэропорту Пулково.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, снованный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 30 декабря 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствуют основные средства, материально-производственные запасы, наличные денежные средства в кассе, прочие активы.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»). Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года:

		31 декабря	
Валюта	**2021 года**	**2022 года**	**2023 года**
Доллар США	74,2926	73,8757	89,6883
Евро	84,0695	90,6824	99,1919

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные и долгосрочные, соответственно.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных помещений производится линейным способом в соответствии со сроком договора аренды помещений.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения арендованных помещений	3	8
Основное производственное оборудование	5	7
Офисное электронное оборудование	2	5
Прочие основные средства	5	8

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в бухгалтерской отчетности отражаются в составе основных средств.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

В основе определения себестоимости продукции лежит калькуляция стоимости блюд. Калькуляция производится на основании технологических карт, которые заполняются на основании сборников рецептур; новые блюда разрабатываются технологами во взаимодействии с поварами.

Контроль учета выпуска готовой продукции осуществляется в учетных программах МайИнвентори и Майкрос.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.9. Учет финансовых вложений

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

2.11. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи, если последняя меньше фактической. Чистая стоимость продажи - цена, по которой товары или продукцию можно продать сегодня, за минусом расходов на продажу (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату предстоящих отпусков;
- на оплату предстоящих расходов прочих.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочное обязательство в связи с предстоящими расходами прочими определяется ежемесячно на основании среднего значения за предыдущие три месяца при отсутствии информации от поставщика (счета, заявки). При наличии информации от поставщика сумма резерва определяется исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах, счетах, заявках и прочих документах.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с правами пользования программным обеспечением.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения в момент приобретения соответствующего актива.

2.14. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Расчет производится балансовым методом.

2.15. Учет аренды

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год Компания досрочно применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Стандарт ФСБУ 25/2018 ООО «Автогриль рус» применяет для договоров аренды, субаренды и иных договоров, по которым имущество предоставляется во временное пользование. По договорам лизинга стандарт применяется вне зависимости от наличия в договоре условия о том, на чьем балансе учитывается имущество.

Стандарт ФСБУ 25/2018 ООО «Автогриль рус» не применяет в отношении договоров аренды нематериальных активов.

Арендатор ООО «Автогриль рус» отделяет арендные компоненты договора от компонентов, не являющихся арендой. Неарендные компоненты учитываются в составе затрат периода в составе соответствующих их характеру расходов.

Объект аренды учитывается по стандарту ФСБУ 25/2018, когда одновременно выполнены следующие условия:

- срок аренды определен;
- предмет аренды может быть идентифицирован, то есть он определен в договоре;
- арендатор может получать экономические выгоды от использования объекта в течение срока аренды;

- арендатор вправе определять, как и для какой цели он использует предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками.

Если указанные условия не соблюдены, то объект учитывается по правилам других федеральных стандартов.

Классифицировать объект аренды следует на наиболее раннюю из дат:

- дату его предоставления арендатору;
- дату заключения договора аренды.

При изменении договора классификация пересматривается.

Срок аренды рассчитывается исходя из положений договоров аренды, возможности изменять эти сроки, а также из условия и намерения реализовать такие возможности. Срок аренды может быть пересмотрен. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

Арендатор на дату начала аренды признает право пользования активом по фактической стоимости. Одновременно учитывается обязательство по аренде.

Фактическая стоимость права пользования активом включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, которые осуществлены на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства (по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды и др.), которое должно быть исполнено арендатором. Возникновение данного обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Право пользования активом амортизируется. Срок полезного использования не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Амортизация права пользования активом производится линейным методом, исходя из стоимости права пользования активом и срока аренды.

Обязательство по аренде на дату признания соответствует приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Выбор Компании, связанный с определением ставки дисконтирования на дату начала каждого контракта, основан на безрисковой ставке плюс кредитный спред, измеряющий конкретный кредитный риск дочерней компании группы Autogrill. Ставка дисконтирования определяется:

- по стране;
- по кластеру продолжительности договоров.

После принятия к учету величину обязательства по аренде арендатор увеличивает на начисляемые проценты и уменьшает на уплаченные арендные платежи.

Проценты начисляются ежемесячно.

Проценты арендатор отражает в расходах, за исключением тех, которые включаются в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут быть пересмотрены в случаях изменения:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды;
- размера арендных платежей (например, наступили обстоятельства, от которых зависит переменная часть платежа).

Изменение величины обязательства по аренде относят на стоимость права пользования активом. Если уменьшение обязательства по аренде больше балансовой стоимости права пользования активом, то разницу включают в текущие доходы.

При полном или частичном прекращении договора балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Возникающую при этом разницу следует признать в качестве дохода или расхода.

Согласно условиям текущих договоров аренды помещений, все затраты ООО «Автогриль рус» как арендатора (включая материалы, оборудование, и результаты работ), понесенные в помещении, не компенсируются арендодателем. Все неотделимые улучшения, произведенные арендатором в помещениях, являются собственностью собственников пассажирского терминала, а арендатор не имеет права требовать компенсации за произведенные расходы.
У Компании отсутствовали какие-либо потенциальные денежные потоки, обусловленные договорами аренды до даты предоставления предметов аренды.

В следующих случаях арендатор учитывает арендные платежи в течение срока аренды как расход, при этом право пользования активом и обязательство по аренде не признается:

- срок аренды составляет не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) – не более 300 тыс. руб. Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов.

При этом должны быть выполнены одновременно следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случаях, когда контрактом предусмотрено определение арендной платы как % от выручки с фиксацией минимального размера арендной платы, в расчет фактической стоимости права пользования и обязательства по аренде принимается только минимальная фиксированная часть арендной платы. В случае превышения в каком-либо периоде фактической арендной платы над минимальной фиксированной величиной, разница признается в составе текущих расходов периода с одновременным признанием кредиторской задолженности.

Арендатор не применяет стандарт по договорам, исполнение которых истекает до конца года, начиная с того года, с отчетности за который применяется стандарт.

2.16. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменения учетной политики в связи с изменением законодательства

Внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020, в частности, уточнены порядок определения элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа амортизации основных средств).

Иные изменения в учетную политику не вносились.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на счетах учета основных средств учитываются права пользования арендованным имуществом.

На 31.12.2023 года основные средства на балансе компании отсутствуют.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Авансы выданные	178	2 916	4 736
Покупатели и заказчики	-	0	801
Прочая		862	254
Итого	**178**	**3 778**	**5 791**

Сумма авансов в составе дебиторской задолженности, уплаченных Компанией в связи с приобретением запасов, по состоянию 31 декабря 2023 года отсутствует (на 31 декабря 2022 года - 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 131 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 резерв по дебиторской задолженности отсутствует (по

состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов резерв не создавался).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

		31 дек	
	2022 года	**2021 года**	**2021 года**
Банковские депозиты	0	39 500	172 481
Итого	**0**	**39 500**	**172 481**

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

		31 декабря	
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Денежные средства в кассе и на расчетных счетах	39 231	1 425	15 267
Денежные средства в пути	-		7309
Итого	**39 231**	**1 425**	**22 576**

Денежные средства на текущих счетах и депозиты размещены в Банке Интеза с кредитным рейтингом BB+(Fitch), а так же в Альфа-банке.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

		31 дек	
	2023 го	**2022 года**	**2021 года**
Обязательства по аренде	-	0	61354-
Итого	**-**	**0**	**61354-**

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

		31 декабря	
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Поставщики и подрядчики	6 713	6 214	158 246
Обязательства по аренде	-	-	54 253
Задолженность по налогам и сборам	-	10	6 242
Задолженность по заработной плате	-	-	1 867
Авансы полученные	-	761	1 447
Прочая	-		44
Итого	**6 713**	**6 985**	**222099**

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих краткосрочных обязательств отражены суммы НДС, начисленные при исполнении обязанностей налогового агента при отражении расходов (поступления услуг от иностранных контрагентов, местом реализации которых признается территория РФ) на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в сумме 1 145 тыс. руб., 1 145 тыс. руб. и 11 608 тыс. руб., соответственно. Уменьшение суммы агентского НДС связано с уменьшением кредиторской задолженности перед ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В. по Лицензионному соглашению от 15 мая 2013 года.

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Деятельность ресторанов	0	141 851
Итого	**0**	**141 851**

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Амортизация прав пользования по договорам аренды	-	(21 962)
Материальные расходы, в т.ч.	-	(26 976)
Продукты	-	(22 943)
Прочие материальные затраты	-	(4 033)
Затраты на оплату труда	-	(19 688)
Амортизация	-	(3 969)
Отчисления на социальные нужды	-	(3 773)
Аренда помещения	-	(13 139)
Лицензионные платежи	-	(724)
Расходы на электроэнергию, водоснабжение, отопление	-	(1 901)
Услуги по ремонту и обслуживанию	-	(426)
Расходы на уборку помещений	-	(297)
Прочие	-	(1 024)
Итого	**-**	**(93 879)**

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Бухгалтерское обслуживание	(1 294)	(6 191)
Затраты на оплату труда	(992)	(9 759)
Комиссия за управление, в т.ч.	-	(3 436)
ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.	-	(2 045)
ООО «Компания Н4»	-	(1 391)
Отчисления на социальные нужды	(44)	(1 834)

Расходы на страхование	(25)	(519)
Услуги архивной организации	(372)	(406)
Аренда	(786)-	(214)
Аудиторские, юридические услуги	(40)	-
Амортизация	-	(62)
Материальные расходы	-	(50)
Прочие расходы		
Итого		**(25 218)**

В 2023 и 2022 годах бухгалтерская отчетность Компания не подлежала обязательному аудиту, аудиторская проверка отчетности за 2022 и 2021 года не проводилась.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Положительные курсовые разницы	38	13 286
Выручка от реализации прочих услуг		720
Прочие	242	1 615
Итого	**280**	**15 621**

Выручка от реализации прочих услуг в 2023 и 2022 годах включает в себя доходы по договорам на оказание услуг по обеспечению наличия ассортимента продукции поставщика.

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Расходы закрытых заведений в период пандемии	-	-
Резервы прочие	-	(2 650)
Ликвидация ОС	-	(16 744)
Оплата за простой	-	(3 905)
Расходы по оплате банковских услуг	(23)	(1 565)
Прочее списание продуктов	-	(3 282)
Прочие	(59)	(2 137)
Итого	**(82) (**	(16 494)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

		(тыс. руб.)
Наименование показателя	**2023**	**2022**
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 970)	10 237
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(16 523)
Постоянные налоговые расходы:		
по непризнанным временным разницам, в т.ч. в отношении налоговых убытков, переносимых на будущее		21 360

по расходам, не учитываемым для целей налогообложения		(24 555)
Итого		**(3 195)**
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		18 421
Итого		**18 421**
Изменение отложенных налоговых активов/обязательств:		
по кредиторской задолженности		
по основным средствам		2 028
разница с суммы оценочных обязательств		-
по расходам на аренду		-
по расходам будущих периодов	(7)	7-
Итого		**-**
Итого отложенный налог на прибыль	**(7)**	**2 035**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**(1 297)**
Налог на прибыль	**7**	**738**

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составила 20%, правила налогообложения не изменялись.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнской компанией ООО «Автогриль рус» является Частная компания с ограниченной ответственностью «НАГ Б.В.», юридическое лицо, созданное и осуществляющее деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов (100% участие).

Связанными сторонами ООО «Автогриль рус» являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «НАГ Б.В.»;
- ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В. – владеет 60% «НАГ Б.В.»;
- ООО «Компания Н4» – владеет 40% «НАГ Б.В.»;
- Автогриль СпА (Италия) – владеет 100% ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.;
- ООО «ЭЧМС Хост Рус» – контролируется ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.;
- Генеральный директор ООО «Автогриль рус» Тавакин Г.Ю.

Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

16.1. Операции со связанными сторонами

***Приобретение услуг и работ (без НДС)** в 2023 году не производилось.*

16.2. Незавершенные операции со связанными сторонами

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ЭйчЭмЭсХост Интернэшнл Б.В.	Приобретение товаров, работ, услуг	5 725	5 725	67 160
ООО «Компания Н4»	Приобретение товаров, работ, услуг	-		68 939
Итого		**5 725**	**5 725**	**136 099**

16.3. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Выплаты управленческому составу в 2023 году не производились

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023 и 2022 годов.
Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 и 2022 годов.

17. РАСХОДЫ НА АРЕНДУ

Для ведения деятельности Компания заключила договор аренды помещений в Централизованном Пассажирском Терминале «Пулково» (Санкт-Петербург).

18. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Ввиду возросшей в 2023 года геополитической напряженности, введением санкций по отношению к Российской Федерации, значительным сокращением пассажиропотока в 2023 году были расторгнуты договоры аренды заведений общественного питания в Аэропорту Пулково.

Генеральный директор Г. Ю. Тавакин

29 марта 2024 года

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	3 834	(56)	(12)	-	(3 638)	(5)	(56)	-	-	-	178	-
	5530	за 2022г.	6 936	-	1 889	-	(5 442)	(193)	-	-	-	645	3 834	(56)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	56	(56)	-	-	(56)	-	(56)	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	801	-	4	-	(749)	-	-	-	-	-	56	(56)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	2 917	-	-	-	(2 733)	(5)	-	-	-	-	178	-
	5532	за 2022г.	4 736	-	2 831	-	(4 651)	-	-	-	-	-	2 917	-
Прочая	5513	за 2023г.	862	-	(12)	-	(849)	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	1 399	-	(947)	-	(42)	(193)	-	-	-	645	862	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	3 834	(56)	(12)	-	(3 638)	(5)	(56)	X	-	-	178	-
	5520	за 2022г.	6 936	-	1 889	-	(5 442)	(193)	-	X	-	645	3 834	(56)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	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		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	303 752	(12 549)	-	(291 203)	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	8 130	707	-	(979)	-	-	-	-	7 858
	5580	за 2022г.	131 333	(12 054)	57	(111 851)	-	-	-	645	8 130
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	6 214	707	-	(209)	-	-	-	-	6 712
	5581	за 2022г.	89 279	5 378	-	(88 443)	-	-	-	-	6 214
авансы полученные	5562	за 2023г.	761	-	-	(761)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	1 447	-	-	(687)	-	-	-	-	761
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	7 387	(57)	57	(8 022)	-	-	-	645	10
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 145	-	-	-	-	-	-	-	1 145
	5586	за 2022г.	33 220	(17 375)	-	(14 699)	-	-	-	-	1 145
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	8 130	707	-	(979)	-	X	-	-	7 858
	5570	за 2022г.	131 333	(12 054)	57	(111 851)	-	X	-	645	8 130

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: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Хлопов Виктор Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	27 521
Расходы на оплату труда	5620	519	29 341
Отчисления на социальные нужды	5630	44	5 608
Амортизация	5640	-	26 207
Прочие затраты	5650	3 040	30 422
Итого по элементам	5660	3 603	119 099
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 603	119 099

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Хлопов Виктор Александрович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

28 марта 2024 г.