

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КАФЕТЕРА ГРУПП РУС» ЗА 2023 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кафетера Групп Рус»

Сокращенное наименование: ООО «Кафетера Групп Рус»

Общество зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 12 августа 1999 года № 001.358.736. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы России № 46 по г. Москве за № 1037739512590 8 февраля 2003 года. Свидетельство серии 77 № 012246233

Адрес регистрации: 123592, г. Москва, ул. Кулакова, д. 20, корп. 1, Помещение III, Этаж 4, Комната 2.

Центральный офис Общества (администрация, менеджеры, бухгалтерия, отдел кадров) расположен по адресу: 123592, г. Москва, ул. Кулакова, д. 20, корп. 1, Альфа и зарегистрирован в ИФНС России № 34 по г. Москве с КПП 773445001.

Общество имеет 58 обособленных подразделений в Москве, Московской области, г. Калуга и г. Краснодаре, в республике Саха (Ямал). Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетных счетов. Поэтому бухгалтерская отчетность и налоговые декларации (кроме деклараций по налогу на прибыль, справок 2 НДФЛ, деклараций 6-НДФЛ) передаются по электронным каналам связи через спецоператора в ИФНС по месту учета Общества.

По состоянию на 31.12.2021 100%-ым участником ООО «Кафетера Групп Рус» являлась частная компания с ограниченной ответственностью «Компасс Групп Интернэшнл Б.В.» (Нидерланды), с 18.03.2022 г. единственным участником являлась частная компания с ограниченной ответственностью «Аврора ХолдКо Би.Ви.» (Нидерланды), капитал которой на 100% принадлежит физическим лицам – гражданам Российской Федерации. В марте 2022 г. владельцы Аврора ХолдКо Би.Ви. (Компасс Групп Интернэшнл Би.Ви. и Компасс Групп Интернэшнл 2 Би.Ви.) продали свои доли в этой компании российскому менеджменту (Никосу Антониадису 80% и Евгении Цимбалюк 20%). Информация о смене собственников подробно раскрыта в п. 22 настоящих Пояснений.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров;
- Генеральный директор Общества.

Руководство деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором – Антониадис Никос.

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности в 2022-2023 году являлась организация услуг общественного питания.

Основными покупателями услуг общественного питания были ПАО «Мосэнерго», «Газпромбанк» (АО), ООО «Ногинский комбинат строительных изделий», ООО «Хухтамаки С.Н.Г.», ООО «Орифлейм Продактс», ПАО «Сбербанк России», ООО «Метро Вэрхаус Ногинск», , ООО «АДИДАС», АО «ДХЛ Интернешнл», ООО «Роснефть», АО "ДОМ.РФ", ООО «ВИЛО РУС», АО «ТАНДЕР», , ООО «ТААС-ЮРЯХ НЕФТЕГАЗОДОБЫЧА» и другие покупатели.

Поставку продуктов общественного питания производили ООО «Хорека Экспресс», ООО «Восток-Запад», ООО «ТД Евромикс», ООО «Юлиус Майнл Руссланд», ООО «Компания Милфуд», ООО «Останкино-новый стандарт» ООО «ПепсиКо Холдингс», ООО «Праксис-Ово», ООО «Ароса», ООО «Русское молоко», ООО «Торговый дом ЯЗМ», ООО «Дока Вкуса», ООО «Мегаполис продукт», ООО «Кардис», ООО «Экор» и другие.

1.2. Численность работников

Среднесписочная численность штатных сотрудников в 2023 году составила 435 человек. В 2022 году среднесписочная численность штатных сотрудников составляла 494 человек.

1.3. Информация о реестродержателе и аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, разработанного на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н в редакции от 08 ноября 2010 г., используемого бухгалтерской программой 1С-Предприятие 8.3

Учетная политика (для целей бухгалтерского и налогового учетов) на 2023 год утверждена приказом Генерального директора от 30 декабря 2022 года.

2.1 Учет основных средств

Учет и раскрытие информации в отношении объектов основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 60 тыс. рублей.

Основные средства учитываются по материально ответственным лицам и местам их использования в хозяйственной деятельности.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Учетной политикой не предусмотрена.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока их использования, ожидаемого физического износа, срока аренды помещения. При определении срока полезного использования Общество учитывает рекомендации организации-изготовителя, информацию от бывшего собственника основных средств, экспертного мнения профильных специалистов.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется в соответствии с установленными методами амортизации за вычетом срока реальной эксплуатации предыдущими собственниками, но с учетом реального износа и состояния полученного основного средства.

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Инвентаризация объектов основных средств проводится раз в три года.

2.2 Учет договоров аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия ППА к учету линейным способом.

2.3 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Денежные средства, размещенные на краткосрочный депозит со сроком обращения менее 3 месяцев, отражаются в составе отчетности как денежные средства и денежные эквиваленты.

2.4 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

■ Учет материалов

В бухгалтерском учете материалы принимаются по фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019 «ТМЦ», включая таможенные пошлины, невозмещаемые налоги и т.д. и учитываются на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы».

При отпуске в производство материалов, их списание происходит по каждому виду (группе) материальных запасов по средней стоимости.

Фактическая себестоимость материалов при списании исчисляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки

включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

■ Учет товаров и продуктов

В бухгалтерском учете стоимость товаров и продуктов ведется по покупным ценам на счете 41 «Товары, сырье для производства», включая транспортные расходы.

Стоимость проданных товаров, отпущенных в производство продуктов общественного питания списывается на затраты по методу ФИФО по окончании каждого месяца по каждому виду товаров на основании данных складской программы.

Транспортные расходы учитываются в составе стоимости товаров и продуктов путем непосредственного включения в их фактическую себестоимость закупки методом пропорционального распределения.

2.5 Учет столового инвентаря, переданного в производство (расходы на освоение новых производств)

Стоимость первично закупленного столового инвентаря: столовой посуды, столовых приборов, спецодежды и прочее для открытия новых пунктов общественного питания после передачи его в эксплуатацию списывается равномерно в течение установленного срока его возможного использования. Срок использования такого инвентаря определяется руководством Общества исходя из сложившейся практики использования подобного инвентаря, сроков договоров аренды помещений, других условий и составляет до 5 лет.

Остаточная стоимость столового инвентаря отражается в бухгалтерском балансе в составе финансовых показателей, отраженных по строкам «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы», в зависимости от оставшегося срока его использования.

По мнению руководства Общества, данный порядок учета позволяет наиболее достоверно отразить данные активы в бухгалтерской отчетности.

2.6 Учет резерва под снижение стоимости ТМЦ

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» с включением его в себестоимость продаж (в случае использования ТМЦ в производственных целях).

2.7 Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их погашения после отчетной даты. Проценты по полученным кредитам и займам учитываются как прочие расходы.

2.8 Учет доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы подразделяются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» по обычным видам деятельности и прочие. Признание доходов и расходов в бухгалтерском учете производится в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 методом начисления, т.е. в том периоде, в котором они произведены, независимо от оплаты.

Доходы Общества определяются в конце текущего месяца на основе данных первичных документов по оказанным услугам общественного питания и в течение текущего месяца по предоставленным дополнительным услугам общественного питания (банкеты, фуршеты, кофе-паузы и т.д.).

В себестоимость услуг общественного питания включаются все расходы, связанные с производством продукции общественного питания.

К коммерческим расходам относятся расходы на рекламу и маркетинг.

К управленческим расходам (26 счет) относятся затраты администрации (зарплата генерального директора, административно-управленческого аппарата, амортизация офисного оборудования и программного обеспечения, командировочные и представительские расходы, телефонные переговоры, интернет и т.д.).

Коммерческие и управленческие расходы в конце месяца списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов и расходов.

2.9 Учет расходов будущих периодов

В бухгалтерском учете расходы будущих периодов отражаются на субсчетах счета 97 и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Программное обеспечение для сервера, сетевого оборудования офиса, столовых Общества (R-keeper и др.), расходы на инвестиции при открытии новых столовых, а также бухгалтерские программы с неопределенным (не указанным) сроком использования, учитываются на счете 97 и равномерно списываются в течение 3 лет.

2.10 Учет оценочных обязательств

В соответствии с п.5 ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в 2022 году формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, неиспользованных работниками, на выплату бонусов и премий.

2.11 Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерской отчетности Общества показываются развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется в налоговом регистре «Определение текущего налога на прибыль из данных бухгалтерского учета» в соответствии с ПБУ 18/02.

2.12 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения (депозиты) 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 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.13 Прочее

Общество формирует следующие оценочные обязательства и резервы: резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение стоимости материальных ценностей, оценочные обязательства по выплате отпусков и премий, резерв под обесценение основных средств, резервы под предстоящие расходы (аудит, арендные и коммунальные платежи).

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Курс рубля на 31.12.2023 по данным Банка России составил за 1 евро – 99,1919 руб., за 1 доллар США – 89,6883 руб. Курс 1 евро на 31.12.2022 составил 75, 6553 руб., курс 1 доллар США - 70,3375 руб. Курс 1 евро на 31.12.2021г. составил 84,0695 руб., курс 1 доллар США - 74,2926 руб.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	51 600	3 839	(20 613)	34 826
Офисное оборудование	15 835	259	(171)	15 923
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 678	-	(3 729)	2 949
Транспортные средства	5 397	11 292	(2 327)	14 362
Другие виды основных средств	7 835	2 211	(842)	9 205
ППА	25 169			25 169
Итого	112 514	17 601	(27 682)	102 433

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	55 316	6 181	(9 897)	51 600
Офисное оборудование	13 065	2 915	(145)	15 835
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 969	2 283	(574)	6 678
Транспортные средства	5 397	-	-	5 397
Другие виды основных средств	1 869	6 030	(66)	7 835
Права пользования активом	25 169			25 169
Итого	105 785	17 409	(10 682)	112 514

По состоянию на 31.12.2023 на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» числится сальдо в сумме 1 091 тыс. руб., на 31.12.2022 сальдо отсутствует, на 31.12.2021 – 1 035 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 в составе основных средств также числится инвестиционная недвижимость первоначальной стоимостью 3 893 тыс. руб., начисленная амортизация – 830 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 в составе основных средств числится инвестиционная недвижимость первоначальной стоимостью 3 893 тыс. руб., начисленная амортизация – 64 тыс. руб.

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	(28 924)	(7 122)	14 865	(21 181)
Офисное оборудование	(12 906)	(1 399)	167	(14 138)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(3 610)	(712)	3 074	(1 248)
Транспортные средства	(4 869)	(1 783)	2 327	(4 324)
Другие виды основных средств	(1 547)	(163)	155	(1 555)
ППА	(13 735)	(10 456)		(24 192)
Итого	(65 591)	(21 635)	20 588	(66 638)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	(26 689)	(8 459)	6 224	(28 924)
Офисное оборудование	(10 653)	(2 336)	83	(12 906)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(2 640)	(1 334)	364	(3 610)
Транспортные средства	(4 477)	(392)	-	(4 869)
Другие виды основных средств	(1 032)	(567)	52	(1 547)
Права пользования активом	-	(13 735)	-	(13 735)
Итого	(45 491)	(26 823)	6 723	(65 591)

Элементы амортизации объектов основных средств

Группа основных средств	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
		Линейный	0
Сооружения	От 5 лет до 7 лет	Линейный	0
Машины и оборудование	От 2 года до 10 лет	Линейный	0
Офисное оборудование	От 2 года до 25 лет	Линейный	0
Транспортные средства	От 2 лет до 5 лет	Линейный	0
Производственное оборудование и хозяйственный инвентарь	От 2 лет до 15 лет	Линейный	0
Другие виды основных средств	От 3 лет до 15 лет	Линейный	0
Право пользования активом	От 2 лет до 3 лет	Линейный	0

Общество на конец отчетного года провело проверку элементов амортизации на соответствие условиям их использования. По результатам проверки существенных корректировок элементов амортизации не потребовалось.

На балансе организации не числятся объекты основных средств, по которым не погашается стоимость.

Объекты основных средств в залоге отсутствуют.

В отчетном периоде не изменялась стоимость основных средств в результате достройки, модернизации, реконструкции.

На отчетную дату в Обществе отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.

Иное использование основных средств в виде получения в аренду по данным на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Полученные в аренду основные средства*	132 691	153 821	145 822
Переданные в аренду (балансовая стоимость)	3 063	3 829	-

*Стоимость указанных арендованных основных средств определена на основании договоров аренды.

Движение арендованных основных средств в 2022-2023гг.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Поступило	Выбыло	Изменения рыночной/кадастровой стоимости	
Получены в аренду основные средства, числящиеся за балансом	За 2023г	153 821	-	(21 130)	-	132 691
	За 2022г	145 822	14 674	(6 675)	-	153 821
В том числе:					-	
Оборудование, инвентарь	За 2023г	153 821	-	(91 588)	-	62 233
	За 2022г	145 822	14 674	(6 675)	-	153 821

Общество арендует помещения для оказания услуг общественного питания, общая площадь которых на 31 декабря 2023 года составила 6 807,22 кв. м. Информация об активах, не отражаемых на забалансовых счетах ввиду отсутствия оценки в договорах аренды, представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерской отчетности.

Учет договоров аренды

В 2023 году Общество на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» учитывает договоры аренды сроком более года и рыночной стоимостью предмета аренды более 300 тыс. руб. в составе основных средств в качестве права пользования актива (ППА). Информация о движении ППА раскрыта в таблице выше.

В таблице ниже представлена информация о договорах аренды:

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды с учетом дисконтирования		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход	
2022 год	2021 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
-	-	10 456	13 735	107	371

Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	2023 год	2022 год
-	-	4 469	2 825	13 095	12 919

Приведенная стоимость будущих арендных платежей рассчитана путем дисконтирования их номинальных величин, применена ставка 2%.

Срок полезного использования прав пользования активами установлен по сроку действия договоров аренды и составляет от 2 до 3 лет.

В таблице представлена информация о расходах и будущих платежах по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами:

Наименование показателя	Период	Расходы за 2023 год	Будущие платежи (к уплате) до окончания срока аренды	
			в течении до 12 мес.	в течении более 12 мес.
Договора аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего (включая коммунальные платежи)	за 2023 г.	82 716	80 391	х
	за 2022 г.	59 822	56 037	х
в том числе:				
договоры аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев)	за 2023 г.	80 391	80 391	х
	за 2022 г.	56 037	56 037	х
договоры аренды с предметом аренды стоимостью до 300 тыс. руб.	за 2023 г.	х	х	х
	за 2022 г.	х	х	х
договоры аренды с переменным арендным платежом (% от оборота)	за 2023 г.	2 325	х	х
	за 2022 г.	3 785	х	х

Организацией на конец отчетного периода проведена проверка на обесценения объектов основных средств и прав пользования активами. Индикаторы обесценения не выявлены, в связи с этим резерв на обесценение внеоборотных активов не формировался.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	180 893	171 962	123 945
Авансы выданные	12 611	10 480	4 023
Расчеты по налогам и сборам	9 894	7 323	
Прочие	151	11	7 377
Итого	203 549	189 776	135 345

На 31 декабря 2023 сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 2 111 тыс. руб. На 31 декабря 2022, 2021 года отсутствует сомнительная задолженность (не погашенная или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством либо возможностью удержания имущества должника или иными способами не обеспеченная) в связи с чем, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	105 463	133 172	155 314
Авансы полученные	976	1 546	1 578
Задолженность по налогам и сборам	65 034	68 599	69 957
Расчеты по социальному страхованию	33 086	85 777	14 320
Расчеты с персоналом	9 923	18 633	20 050
Прочая	4 466	934	256
Итого	218 948	308 662	261 475

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражена дисконтированная сумма арендных обязательств долгосрочного характера на 31.12.2021 в размере 25 169 тыс. руб., на 31.12.2022 в размере 11 205 тыс. По состоянию на 31.12.2023 дисконтированная сумма арендных обязательств краткосрочного характера составила 577 тыс. руб. и отражена по строке 1550 «Прочие обязательства».

6. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Производственные запасы на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Списано в себестоимость, включая прочие расходы	оборот запасов между их группами (видами)	На 31 декабря 2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	38 811	947 455	(8 740)	(946 589)	30 936
Незавершенное производство	-	1 177 110	(2 123 699)	946 589	-
Итого	38 811	2 124 564	(2 132 440)	-	30 936

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Списано в себестоимость, включая прочие расходы	оборот запасов между их группами (видами)	На 31 декабря 2022 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	14 759	862 493	(17 445)	(820 996)	38 811
Незавершенное производство	-	1 068 958	(1 889 954)	820 996	-
Итого	14 759	1 931 451	(1 907 399)	-	38 811

Резерв под снижение стоимости производственных запасов не создавался.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расходы на освоение новых производств со сроком свыше 12 месяцев	8 217	19 022	19 199
Обеспечительные платежи по аренде	2 760	2 729	8 054
Итого	10 977	21 751	27 253

8. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Доходы от основного вида деятельности представлены выручкой от предоставления услуг общественного питания, которая в 2023 году увеличилась несущественно по сравнению с предыдущим 2022 годом (2 163 787 тыс. руб.) и составила 2 410 345 тыс. руб.

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость в 2023 году по сравнению с предыдущим 2022 годом увеличилась и составила 2 123 699 тыс. руб., увеличение обусловлено увеличением стоимости закупки.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2023	2022
Материальные затраты (в части продуктов питания)	922 978	745 163
Расходы на оплату труда	385 258	346 888
Отчисления на социальные нужды	100 326	101 078
Амортизация ОС, без ППА	10 329	10 231
Прочие затраты-всего, в т.ч. (наиболее существенные):	704 808	686 594
- клининг	275 698	254 060
- прочие хоз материалы	26 026	75 833
- аренда, включая амортизацию ППА	89 138	73 461
- транспорт	77 171	61 442
- услуги сторонних организаций по обслуживанию, проживанию, ремонту	218 378	141 567
Итого	2 123 699	1 889 954

Коммерческие расходы в 2023 году по сравнению с предыдущим 2022 годом снизились более чем на 21 % и составили 4 801 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)

Коммерческие расходы	2023	2022
Расходы на оплату труда и взносы на социальные нужды отдела маркетинга	0	2 987
Оформление столовых	1 781	1 658
Представительские расходы	25	27
Маркетинг	2 684	1 086
Прочие затраты	311	384
Итого	4 801	6 142

Управленческие расходы в 2023 году по сравнению с предыдущим 2022 годом снизились и составили 51 636 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2023	2022
Расходы на оплату труда и взносы на социальные нужды	21 814	56 063
Аренда помещения, включая амортизацию ППА	10 054	9 034
Услуги связи	1 127	1 181
Амортизация ОС и НМА	2 110	3 798
Премии, бонусы	539	4 800
Обслуживание программного обеспечения	4 902	2 598
Служебные разъезды, командировочные расходы	1 475	2 619
ДМС	1 767	0
Поиск персонала	1 021	0

Амортизация ПО	1 378	3 984
Прочие затраты	5 450	5 849
Итого	51 636	89 926

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Курсовые разницы	10	1 002
Выбытие основных средств	7 944	2 734
Реализация прочего имущества	7 972	7 065
Оценочные обязательства по оплате труда	1 467	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	535	0
Прочие	2 439	2 912
Итого	20 366	13 713

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Услуги банков	17 283	16 517
Курсовые разницы	5	1 193
Выбытие основных средств	7 095	3 210
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	7 495	4 606
Страхование	329	1 310
Отчисления в оценочные резервы	2 111	0
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	1 785	0
Прочие	3 139	5 089
Итого	39 242	31 925

12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

В 2023 году по договору займа с ООО «АЗИМУТ» был предоставлен процентный заем в сумме 9 000 тыс. руб. под 12% годовых, возвращен заем в сумме 3 620 тыс. руб.. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 378 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 задолженность по предоставленному займу числится в сумме 5 380 тыс. руб.

В составе строки 2320 «Проценты к получению» за 2023 год числятся % в сумме 5 605 тыс. руб., в том числе 378 тыс. руб. – по заемным средствам, 5 227 тыс. руб. - процент банка на остаток денежных средств.

В 2022 году по договору займа с ООО «АВРОПА РУСКО» был предоставлен и возвращен процентный заем в сумме 15 000 тыс. руб. под 2% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 23 тыс. руб.

В составе строки 2320 «Проценты к получению» за 2022 год числятся % в сумме 3 478 тыс. руб., в том числе 23 тыс. руб. – процент по заемным средствам, 3 455 тыс. руб. – процент банка на остаток денежных средств.

13. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

В 2023 году по строке «Проценты к уплате» отражены проценты по арендным обязательствам в сумме 107 тыс. руб., а также проценты по займу, предоставленному ООО «АВРОПА РУСКО» в сумме 299 тыс. руб.

В 2022 году по строке «Проценты к уплате» отражены проценты по арендным обязательствам в сумме 371 тыс. руб., а также проценты по займу, предоставленному ООО «АВРОПА РУСКО» в сумме 142 тыс. руб.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь показателей по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	216 532	157 806
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	216 532	157 806
Условный расход по налогу на прибыль	43 306	31 561
Постоянный налоговый расход	177	1 425
Расход по налогу на прибыль	43 483	32 986
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	1 108	2 134
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 108	2 134
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль	42 375	35 120

Отложенный налоговый актив за 2023 год обусловлен начислением резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, неиспользованных работниками, резервом по предстоящим расходам на аудит, расходов на оплату арендных и коммунальных платежей, оплату ежегодных бонусов. Отложенный налоговый актив будет погашаться по мере использования отпусков и оказания аудиторских услуг, начисления остальных расходов.

Отложенное налоговое обязательство за 2023 год возникло в связи с разницей в признании объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, данное обязательство будет погашаться по мере начисления амортизации по данным основным средствам.

15. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	66 320	105 167	77 586
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	0	1 261	1 467
3	Краткосрочные депозиты	0	136 828	5 547
4	Денежные средства в пути	2 508	3 353	3 413
5	Касса	3 259	2 902	3 968
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	72 087	249 511	91 981
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	72 087	249 511	91 981

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств недоступных для использования.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- денежные потоки от операций по договорам займа (при наличии следующих характеристик: быстрый оборот, короткие сроки возврата).

НДС определен расчетным способом.

По строке 4329 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» – арендные платежи по договорам, по которым сформировано право пользования активом, за 2022 год в сумме 12 919 тыс. руб. (без НДС), за 2023 в сумме 13 095 тыс. руб. (без НДС)

По строке 4319 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» за 2022 год отражены дивиденды, возвращенные участником по решению № 39 от 25.02.2022 г. в сумме 47 700 тыс. руб.

Информация о выданных и полученных авансах от поставщиков и покупателей представлена в таблице:

Показатели	(тыс. руб.)	
	За 2023 г.	За 2022 г.
авансы, полученные (с НДС) всего	83 726	93 309
авансы, выданные (с НДС) всего	425 587	261 974

Информация о прочих поступлениях и платежах денежных средств представлена ниже:

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование статей движения денежных средств	2023 год	2022 год
4119	Прочие поступления:	5 226	8 630
	НДС	-	123
	Целевое финансирование	-	2 667
	Обеспечительные платежи	-	4 984
	Расчеты с подотчетными лицами и по прочим операциям с работниками	-	214
	Прочие поступления, включая проценты по депозиту	5 226	642
4129	Прочие платежи:	26 818	16 266
	Услуги банка	17 228	15 759
	НДС	9 559	
	Иные прочие платежи и расчеты	31	507

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2022 году по договору займа №1 от 22.02.22 с ООО «АВРОРА РУСКО» был получен и погашен процентный заем в сумме 38 000 тыс. руб. под 2 % годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 142 тыс. руб.

В 2023 году по договору займа №1 от 22.02.22 с ООО «АВРОРА РУСКО» был получен и погашен процентный заем в сумме 20 000 тыс. руб. под 7,5 % годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 299 тыс. руб.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Резерв предстоящих расходов на аудит	РПР на оплату неиспользованных отпусков	Прочее	РПР на Лицензии Майкрософт	РБП на расходы по аренде и коммунальные платежи	РБП на бонусы	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 406	16 425	895	467			20 193
Начислено	850	14 735	(567)	456	6 091	10 823	32 388
Использовано	(2 406)	(16 425)	(328)	(923)		(4 800)	(24 882)
Баланс на 31 декабря 2022 года	850	14 735	0	0	6 091	6 023	27 699
Начислено	900	37 582	0	0		539	39 021
Использовано	(850)	(40 050)	0	0	(2 076)	(6 562)	(49 538)
Баланс на 31 декабря 2023 года	900	12 267	0	0	4 015	0	17 182

18. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Подробная информация об изменениях капитала Общества за отчетный период отражена в Отчете об изменениях капитала. Уставный капитал и добавочный капитал на конец отчетного периода остались без изменений и составляют 30 399 тыс. руб. и 168 тыс. руб. соответственно.

26 ноября 2021 г. была произведена выплата промежуточных дивидендов по Решению Учредителя № 38 от 22.11.2021 за 9 мес. 2021г. в сумме 119 622 тыс. руб. позднее возвращены дивиденды 100% участником "Компасс Групп Интернэшнл Б.В." за 2021 г по решению № 39 от 25.02.2022 г. в сумме 47 700 тыс. руб. (без учета налога на прибыль).

27 января 2023 г. была произведена выплата промежуточных дивидендов согласно протоколу №45 от 26.01.2023 г. за 9 месяцев 2022 г. в сумме 50 000 тыс. руб.

28 февраля 2023 г. была произведена выплата промежуточных дивидендов согласно протоколу №46 от 26.02.2023 г. за 2022 г. в сумме 50 000 тыс. руб.

2 августа 2023 г. была произведена выплата дивидендов согласно протоколу №47 от 01.08.2023 г. за 2022 г. и частично за 2023 г. в сумме 150 000 тыс. руб.

19. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

На основании Решения № 44 от 09.01.2023 г. избран Совет директоров ООО «Кафетера Групп Рус» в следующем составе:

- г-н Никос Антониадис - член Совета директоров;
- г-жа Евгения Цимбалюк - член Совета директоров.

20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

По состоянию до марта 2022 года связанными сторонами Общества (ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах») являются все компании международной группы Компасс Групп (далее – «Группа»). Полный список связанных сторон имеется в годовом отчете, на сайте компании Компасс групп Холдинг ПЛС: <https://www.compass-group.com/en/investors/annual-reports.html>

С компанией **Компасс Групп Холдингс ПЛС** (Compass Group Holding Plc), офис которой находится в Великобритании, Сюррей, Чертси, Гилфорд стрит заключены следующие договоры и соглашения:

- Договор глобального страхования гражданской ответственности

В 2022 году выставлены и оплачены расходы по глобальному страхованию 1 771 тыс. руб. Задолженность на 31 декабря 2022 г. отсутствует.

- Компенсационное соглашение предоставления услуг Матрикса от 01 февраля 2019 года от ООО «Кафетера Групп Рус» в адрес Кафетера Групп Холдингс ПЛС по разработке европейских процессов закупок в целях обеспечения надлежащих условий контроля.

Задолженность **Кафетера Групп Холдингс ПЛС** (Compass Group Holding Plc) на 31 декабря 2021 года перед ООО «Кафетера Групп Рус» составила 2 957 тыс. руб. Услуги за январь 2022 года составили 925 тыс.руб., зачтены в сумме 1 771 тыс.руб. Договор расторгнут в январе 2022 г., задолженность на 31.12.2022 составила 2 112 тыс.руб. по данной задолженности в 2023 г. сформирован резерв по сомнительным долгам.

В 2022 году произошла смена собственников, а именно:

- 1) Аврора ХолдКо Би.Ви.(Нидерланды) приобрело 100% доли в уставном капитале Компании по договору купли-продажи доли от 11 марта 2022 г.
- 2) Владельцы Аврора ХолдКо Би.Ви. (Кафетера Групп Интернешнл Би.Ви. и Кафетера Групп Интернешнл 2 Би.Ви.) продали свои доли в уставном капитале Аврора ХолдКо Би.Ви. Никосу Антониадису в размере 80% и Евгении Цимбалюк 20% согласно договорам продажи доли. Данная сделка произошла 18 марта 2022 г.

ООО «Аврора РусКо» и ООО «Смарт Питание» являются прочими связанными сторонами.

Между компаниями ООО «Кафетера Групп Рус» и ООО «Аврора РусКо» заключен договор поставки кондитерских изделий № 29/14 от 02.06.2014 г.

Сумма дебиторской задолженности ООО «Аврора РусКо» на 31.12.2021 составляет 23 140 тыс. руб. (включая НДС). Сумма продаж прочего имущества за 2022 составляет 7 475 тыс. руб. (включая НДС), произведена оплата 30 615 тыс. руб. На 31.12.2022 дебиторская задолженность отсутствует.

Также в 2022 году приобретено продуктов на сумму 14 374 тыс. руб. (включая НДС), оплачено 11 089 тыс. руб. Кредиторская задолженность – 3 285 тыс. руб.

За период 2023 г. приобретено продуктов на сумму 9 954 тыс. руб. (включая НДС), оплачено (зачтено) 12 823 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. существует кредиторская задолженность ООО «Кафетера Групп Рус» перед ООО «Аврора РусКо» 416 тыс. руб. (включая НДС).

Сумма продаж прочего имущества за 2023 составляет 388 тыс. руб. (включая НДС), произведена оплата 388 тыс. руб. На 31.12.2023 задолженность отсутствует.

Также между компаниями ООО «Смарт Питание» и ООО «Кафетера Групп Рус» осуществлялась поставка технологического оборудования и прочего имущества на сумму 14 220 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность отсутствует.

В 2022 и 2023 году были получены и предоставлены займы ООО «Аврора РусКо», информация о которых раскрыта в пунктах 12 и 16 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Бенефициарным владельцем является Никос Антониадис.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Кроме того, вознаграждения выплачиваются директору по финансам и закупкам, являющемуся лицом с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, а также входящим в состав Совета директоров. Иными лицами, наделенными полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, являются: операционный директор, директор по персоналу, а также председатель Совета директоров. За 2023 год отражены выплаты вознаграждения генеральному директору.

	2023 г.	2022 г.
оплата труда за отчетный период, в т. ч. ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	665	10 910
премирование	227	3 000
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты	240	3 387

Выплаты по долгосрочным основаниям и за функции совета директоров отсутствуют.

21. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на отчетную дату Общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговыми органами, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности.

Выданные обеспечения в форме поручительств и залога отсутствуют.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредитный риск — это финансовый риск неисполнения дебитором своих обязательств перед Обществом, и возникает, главным образом, в связи с финансовыми вложениями и дебиторской задолженностью.

Введение санкций скорее всего непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Обществом. Кроме того, после начала ранее упомянутой специальной военной операции доля просроченной дебиторской задолженности выросла вследствие задержки оплаты своих обязательств некоторыми покупателями. В настоящий момент мы наблюдаем своевременное исполнение своих обязательств нашими партнерами.

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении

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

Общество осуществляет мониторинг риска недостаточности денежных средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его последующего исполнения. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступления и выбытия денежных средств от операций Общества. На основании бюджетных денежных потоков принимаются решения, позволяющие обеспечить Обществу достаточные денежные средства для погашения текущих обязательств. По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет долгосрочных обязательств.

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

Налоговые риски

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

Российские регулирующие органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Значимых событий после отчетной даты не было.

24. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета, принимаемой Обществом на 2024 год, по сравнению с 2023 годом, не предусмотрено, за исключением изменений, установленных законодательством Российской Федерации.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились и вновь выросли, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, 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.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе общественного питания, на который не оказало существенное влияние геополитическая ситуация. В течение 2023 года наблюдается рост объема продаж, и деятельность Компании, включая поставки, не прерывалась.

Несмотря на сложившуюся сложную ситуацию Общество показало хорошие финансовые результаты. По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотный капитал Компании составил 318 675 тыс. руб. Наблюдается положительная динамика увеличения спроса, увеличение деловой активности.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало ряд негативных, но вероятных сценариев развития ситуации и их предполагаемое влияние на Компанию и экономическую среду; в которой Компания осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые правительством Российской Федерации.

По мнению руководства, данный анализ подтверждает допущение о том, что у Компании будет достаточно ресурсов для продолжения деятельности в обозримом будущем. Руководство пришло к выводу, что диапазон возможных исходов при негативном развитии событий, проанализированных при формировании данного суждения, не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

«29» марта 2024 г.

Н. Антониадис