ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БУРГЕР РУС» ЗА 2023 ГОД

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности .3

Непрерывность деятельности 3

Неопределенность оценочных значений 4

3.1. Основные средства 4

3.2. Капитальные вложения 7

3.3. Нематериальные активы 8

3.4. Материально-производственные запасы (товары) 8

3.5. Финансовые вложения 10

3.6. Отложенные налоговые активы 11

3.7. Прочие внеоборотные активы 11

3.8. Дебиторская задолженность 11

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты 12

3.11. Уставный капитал 13

3.12. Переоценка внеоборотных активов 14

3.13. Добавочный капитал (без переоценки) 14

3.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 14

3.15. Заемные средства 14

3.16. Отложенные налоговые обязательства 15

3.17. Прочие долгосрочные обязательства 15

3.18. Кредиторская задолженность 15

3.19. Доходы будущих периодов 16

3.20. Краткосрочные оценочные обязательства 16

3.21. Прочие краткосрочные обязательства 16

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 16

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и себестоимость 16

4.2. Коммерческие расходы 17

4.3. Управленческие расходы 17

4.4. Прочие доходы и прочие расходы 18

4.5. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль 19

4.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода 20

4.7. Изменения учетной политики на 2024 год 20

5. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 20

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 23

7. ОБЕСПЕЧЕНИЯ 23

8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОДШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА 24

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 24

9.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которое подвержено Общество 24

9.2. Механизм управления рисками 24

9.3. Финансовые риски 24

9.4. Другие виды рисков 25

9.4.1 Правовые риски 25

9.4.2 Страновые и региональные риски 26

9.4.3 Репутационные риски 27

10. КОРРЕКТИРОВКА ОТЧЕТНОСТИ 27

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Юридический адрес Общества: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 29.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 9 777 человек (2022: 11 229 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Должность**
Дмитрий Медовый	Генеральный директор

Бенефициарным владельцем Общества является Частная Акционерная компания с ограниченной ответственностью «БУРГЕР КИНГ РОССИЯ (КИПР) ЛИМИТЕД».

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 марта 2024 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 17.05.2023 г. является изменной (пересмотренной) и заменяет бухгалтерскую отчетность от 29.03.2023 г. Основанием для пересмотра являлось внесение изменений в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала и соответствующих дополнений, и изменений в пояснения к бухгалтерской отчетности. Внесение изменений в бухгалтерскую отчетность за 2023 год связано с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БУРГЕР РУС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных в п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовыз результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Непрерывность деятельности

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

Для улучшения операционных показателей Общество прилагает значительные усилия по сокращению операционных расходов, в частности, пересматривает договоры аренды ресторанов, оптимизирует общие и административные расходы, проводит кампании по продвижению доставки заказов и закрывает убыточные рестораны.

Вводимые с февраля 2022 года США, ЕС и рядом других стран санкций против России и заявления правообладателя Burger King о прекращении поддержки сети ресторанов Burger King на уровне операций, маркетинга и цепочек поставок, не привели к приостановке деятельности сети ресторанов Burger King на территории России, в отличие от главного конкурента Общества.

Введенные экономические санкции в отношении банковских структур Российской Федерации (Банк ВТБ ПАО, ГПБ АО, ПАО Сбербанк России, АО Альфа банк), существенно ограничивают возможность банков привлекать внешнее финансирование, что в свою очередь может создать условия недостаточной ликвидности санкционных банков в результате чего, указанные банки могут инициировать процедуры досрочного погашения ранее выданных Обществу кредитов. В связи с положительной историей отношений Общества с кредиторами, руководство полагает, что процедуры досрочного погашения не будут инициированы.

В сложившейся ситуации, государство оказывает поддержку бизнесу, путем предоставления льготного кредитования, снижения налоговой нагрузки на бизнес. В частности, Постановлением № 776 от 29 апреля 2022 года, предоставлена отсрочка по уплате страховых взносов предприятиям, поименованным в перечне данного Постановления. В том числе код ОКВЭД 56 Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков – включен в данный перечень.

Позиция руководства заключается в том, что Общество может продолжать непрерывно деятельность, поэтому применение допущения о непрерывности деятельности является разумным.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв по оценочному обязательству;
- резерв предстоящих расходов.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не менее 1 000 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств.

В соответствии с п.п. 12 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств является сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в учете.

После признания объект основных средств оценивается в учете по переоцененной стоимости
Переоценка объектов основных средств проводится в соответствии с действующим законодательством и решением Генерального директора Общества.

Общество осуществляет переоценку не чаще одного раза в год.

Обществом проведена переоценка групп основных средств на конец отчетного года 31.12.2023г.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости за отчетный период (год) был привлечен независимый оценщик Общество с ограниченной ответственностью ООО «Крымская Экспертиза».

Группы объектов основных средств оценивались по справедливой стоимостив соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости».*
При определении справедливой стоимости объекта оценки использовался затратный подход. Тест на внешний износ проведен с применением доходного подхода.

Переоценка отражается путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации (метод пропорционального пересчета) в соответствии с п.17 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства».*
Накопленная дооценка в дальнейшем списывается на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации (п.20 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»).*

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из срока полезного использования, установленного для каждой группы Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (далее Классификация).

Если срок полезного использования объекта основных средств невозможно определить, используя Классификацию основных средств, определяемую Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования объекта основных средств (либо групп объектов основных средств), исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды в пределах нормативно-правовых ограничений (например, срок аренды, рекомендации завода-изготовителя, информация из технической документации).

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов».*

Основные средства, подлежашие обесценению, по состоянию на 31.12.2023, в Обществе отсутствуют.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* Общество ежегодно проводит проверку элементов амортизации.
На основе Приказа о пересмотре элементов амортизации от 01.12.2022, комиссией 30.12.2022 установлено, что срок полезного использования на 2023 год подлежит изменению, ликвидационная стоимость признается равной нулю, способ начисления амортизации не меняется.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие данные:

№	**Наименование показателя**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
1	Машины и оборудование	68 916 268	53 696 138	14 670 459
2	Транспортные средства	57 775	49 886	28 785
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	1 839 810	1 381 432	739 961
4	Капитальные вложения в арендованные в ОС	27 370 236	22 676 405	7 186 165
5	Право пользования активом	31 583 854	16 931 589	15 921 749
	Итого:	**129 767 943**	**94 735 450**	**38 547 119**

Накопленная амортизация основных средств:

№	**Наименование показателя**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
1	Машины и оборудование	55 864 576	42 371 629	8 946 676
2	Транспортные средства	28 691	22 394	10 173
3	Производственный и	1 534 928	1 179 214	601 641

	хозяйственный инвентарь			
4	Капитальные вложения в арендованные в ОС	17 794 051	14 505 230	2 674 314
5	Право пользования активом	6 834 387	3 492 931	-
	Итого:	**82 056 633**	**61 571 398**	**12 232 804**

По состоянию на 31 декабря 2023 года была проведена переоценка основных средств.

Балансовая стоимость переоцененных групп основных средств, в отношении которых была проведена дооценка и уценка по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Первоначальная стоимость (до переоценки)	**Балансовая стоимость (до переоценки)**	**Первоначальная стоимость (после переоценки)**	**Амортизация (после переоценки)**	**Балансовая стоимость основных средств после переоценки**
76 248 711	18 523 211	97 835 827	74 897 547	22 938 280

Сумма дооценки отражается в составе совокупного финансового результата на счете «Добавочный капитал».
Сумма уценки признается расходом в составе прибыли (убытка) на счете «Прочие расходы».
Сумма дооценки стоимости объектов ОС, ранее уцененных относится на финансовый результат в сумме равной предыдущей уценки. Сумма дооценки сверх суммы предыдущей уценки относится на добавочный капитал.Сумма уценки стоимости объектов ОС, ранее дооцененных относится на добавочный капитал в пределах суммы предыдущей дооценки. Сумма уценки в части превышения предыдущей дооценки относится на финансовый результат.

№	**Группа основных средств**	**Дооценка объектов ОС (по состоянию на 31.12.2023)**		**Уценка объектов ОС (по состоянию на 31.12.2023)**		**Корректировка (прочие доходы/прочие расходы)**	
		ОС	Аморт-я	ОС	Аморт-я	ОС	Аморт-я
1	Машины и оборудование	16 907 350	14 049 813	16 798	9 272	9 797	963
2	Транспортные средства	7 589	3 663				
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	395 497	341 206	317	7	29	6
4	Капитальные вложения в арендованные в ОС	4 243 281	2 782 496	8 623	112	49 304	3 289
	Итого:	**21 553 717**	**17 177 178**	**25 738**	**9 389**	**59 130**	**4 258**

Аренда

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды».*

Для предоставления услуг питания, обслуживания клиентов, реализации продукции Общество арендует помещения путем заключения соответствующих договоров аренды с арендодателями. Объектом учета является арендованное имущество – площадь, используемая в организации ресторанов. Данные объекты учета представлены арендованными ресторанами, оперирующими под брендом “Burger King”.

Всего в Обществе заключены с арендодателями договоры аренды:

- на 31.12.2021 - 911 договоров аренды;
- на 31.12.2022 – 1015 договоров аренды;
- на 31.12.2023 - 1042 договоров аренды.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей.
В фактическую стоимость права пользования активом в соответствии с заключенными договорами аренды включаются: арендные постоянные платежи (постоянная арендная плата с фиксированной суммой, постоянный эксплуатационный платеж, аренда рекламного места, постоянная арендная плата с ежегодной суммой индексации, сервисный, маркетинговый сборы) капитализируются и учитываются при формирования стоимости актива и обязательств (пп.«а» п.7 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату оценки. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей, справедливой стоимостью признается дисконтированная сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п.14-15 ФСБУ 25/2018).
Для расчета ставки дисконтирования в течении наблюдаемого периода средневзвешенная ставки дисконтирования, которая определяется на основании данных о ставках в портфеле кредитов/заимстований Общества.
Переменные платежи, размер которых зависит от товарооборота (%% от выручки товаров арендатора), а также коммунальные платежи, которые тарифицируются, не учитывается при формировании стоимости актива и обязательств и включаются по мере наступления в текущие расходы (п.7. ФСБУ 25/2018,п.38 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).
Капитальные вложения (неотделимые улучшения), стоимость которых не возмещается арендодателем, формируют отдельные объекты основных средств.
По строке 1151 «Права пользования активом» бухгалтерского баланса отражено:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Право пользования активом	31 583 854	16 931 589	15 921 749
	Итого:	**31 583 854**	**16 931 589**	**15 921 749**

Накопленная амортизация:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Право пользования активом	6 834 387	3 492 931	-
	Итого:	**6 834 387**	**3 492 931**	**-**

По строке 1151 «Право пользования активов» бухгалтерского баланса отражено:

№	Наименование показателя	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Амортизация	Выбытие	Корректировка амортизации (при выбытии)	Первоначальная стоимость на конец года	Накопленная амортизация (на конец года)
1	Право пользование активом	16 931 589	16 857 372	(3 984 026)	(2 205 107)	642 570	31 583 854	(6 834 387)

Информация об изменениях стоимости, движение и наличие основных средств представлена в Таблицах 2.1 – 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.2. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения».*

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя:	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, в том числе:	200 624	178 906	543 826
2	*Строительство объектов основных средств*	59 654	92 015	91 344
3	*Машины и оборудование*	21 145	7 681	146 029
4	*Авансы под капитальное строительство*	119 825	79 210	306 453
5	Модернизация основных средств	-	-	-
	Итого:	**200 624**	**178 906**	**543 826**

По состоянию на 31.12.2023 капитальные вложения, подлежащие обесценению в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, отсутствуют.
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Дополнительная информация о капитальных вложениях раскрыта в п.2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2022 году не происходило.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на адnный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течении которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (мес.)
Мобильное приложение	от 60 до 184
Сайт	190
Программы для ЭВМ/программное обеспечение	от 60 до 172

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учитываются:

Вид нематериальных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Права на объекты интеллектуальной собственности, программы ЭВМ	252 495	64 917	85 393
Итого	**252 495**	**64 917**	**85 393**

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1- 1.5.

Переход на ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* осуществлен в соответствии с разделом «Изменения учетной политики».

Последствия изменений Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в бухгалтерском учете в межотчетый период (период, предшествующий отчетному) на дату 31.12.2023 и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт-2024 год.

3.4. Материально-производственные запасы (товары)

В соответствии с ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* материально-производственными запасами признаются:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»,*материально-производственные запасы признаются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость знасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребеления, продажи илииспользования.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в состав расходов текущего периода.

Материальные ценности, предназначенные для использования в процессе создания ОС, квалифицируются как капитальные вложения с момента приобретения и учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов

В рамках п.30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* признаками обесценения могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

Товарами, учитываемых Обществом на 41 счете «Товары» являются продукты питания, продукты, необходимые для приготовления блюд, перепродаваемые продукты питания.
В рамках п.30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* признаками обесценения товаров в Обществе являются товары, которые классифицированы:
- как неликвиды- это испорченные продукты питания, с истекшим сроком годности и (или) которые возможно перепродать специализированным организациям (в частности, для изготовления кормов животным, удобрения, твердого топлива)
- товары (продукты питания), срок хранения которых более 360 дней.

В Обществе жизненный цикл товаров (продуктов питания) небольшой и ограничен сроком хранения (годности) товаров.
Испорченные продукты питания Общество не перепродает, а передает на утилизацию специализированным организациям без получения доходов, соответственно не резервирует.

По состоянию на 31.12.2023 обесценение товаро-материальных ценностей в Обществе отсутствует.

В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	84 175	1 270	2 312

2	Форменная одежда	3 119	1 904	2 972
3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 289	13 026	24 448
4	Канцтовары	787	888	-
5	Товары и товары для продажи	963 044	866 274	709 303
6	Прочие материалы	-	-	2 387
	Итого:	**1 056 414**	**883 362**	**741 422**

Авансы, предварительная оплата, уплаченная Обществом в связи с приобретением запасов отражены в составе дебиторской задолженности бухгалтерского баланса.

3.5. Финансовые вложения

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

В составе финасовых вложений отражена стоимость приоберетенных акций (долей) и выданных займов.

Финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	**2023 год**	**2022 год**	**2021 год**
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 245 718	1 245 718	1 245 718
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (*за вычетом резерва на обесценение*)	-	105 160	158 087
Итого долгосрочные финансовые вложения	**1 245 718**	**1 350 878**	**1 403 805**

На 31 декабря 2023 г. под обесценение долговых финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, резерв не создавался (31 декабря 2021 г. резерв в сумме 35 330 тыс. руб.).

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

3.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль орагнизаций». При составлении бухгалтесркой (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сумма отложенного актива и отложенного налогового обязательства (развернуто).

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Отложенные налоговые активы	502 841	934 605	1 236 792
	Итого:	**502 841**	**934 605**	**1 236 792**

3.7. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» учитываются:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Лицензии, программное обеспечение	1 333 610	1 010 701	724 720
2	Единовременный платеж за открытие ресторана	662 117	670 628	745 876
3	Расчеты по авансам выданным (ОС, НМА и материалы)	192 099	49 994	216 197
4	Расчеты по авансам выданным (обеспечительный платеж)	669 802	505 899	455 857
	Итого:	**2 857 628**	**2 237 222**	**2 142 651**

3.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Долгосрочная дебиторская задолженность,, в том числе:	**330 000**	**330 000**	**330 000**
1.1	*Обеспечительный платеж*	330 000	330 000	330 000
2	Краткосрочная дебиторская задолженность:	**6 136 816**	**5 785 063**	**4 291 151**
2.1	*Расчеты с покупателями и подрядчиками*	1 398 334	1 266 569	903 980
2.2	*Расчеты по авансам выданным*	4 311 226	4 339 734	3 283 635
2.3	*Расчеты с прочими дебиторами*	427 256	178 760	103 536
	Итого:	**6 466 816**	**6 115 063**	**4 621 151**

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность без движения свыше 12 месяцев.

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

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Сумма созданного резерва составляет:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Резерв по сомнительным долгам	-	-	59 161
	Итого:	-	-	**59 161**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде**.**

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

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства, из них:	**2 090 884**	**1 261 217**	**2 051 584**
1.1	Денежные средства на расчетных счетах	223 816	134 753	237 071
1.2	Денежные средства на валютных счетах	-	741 007	129 332
1.2	Денежные эквиваленты (депозиты)	1 498 630	50 000	1 510 000
1.3	Денежные средства в кассе в рублях	50 118	50 643	49 581
1.4	Корпоративные карты	362	694	720
1.5	Эйквайринг	295 076	256 805	92 967
1.6	Инкассация	22 882	27 314	31 913

НДС в отчете о движении денежных средств отражен по строке 4119 Прочие поступления на 31 декабря2023 в сумме 207 020 тыс. руб. По строке 4129 Прочие платежи на 31 декабря 2022 г. в сумме 2 280 118 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. в сумме 389 516 тыс. руб.).

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.) аккредитивов, открытых в пользу Общества нет.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 25 191 000 тыс. руб.

3.10. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» учитываются:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	НДС по авансам полученным	31 479	45 836	67 140
2	Налог с нерезидентов	17 055	-	25 926
3	Прочие расходы будущих периодов	30 702	14 514	90 328
	Итого:	**79 236**	**60 350**	**183 394**

3.11. Уставный капитал

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Уставный капитал	1 006 249	1 006 249	1 006 249

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил: 100%.
В 2023 и 2022 годах распределение прибыли не производилось.

3.12. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражена сумма дооценки внеоборотных активов (основных средств).

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Переоценка (дооценка) основных средств	9 301 727	7 946 538	-

3.13. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Добавочный капитал (без переоценки)	2 968 234	2 968 234	2 868 234

3.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Нераспределенная прибыль (непокурытый убыток	(4 216 327)	(6 015 870)	(8 438 292)

3.15. Заемные средства

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

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	7 809 000	8 704 329	7 588 077	15 576 626	7 425 500
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	448	-	5 809	-
Итого заемные средства	-	7 809 000	8 704 777	7 588 077	15 582 435	7 425 500

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные заемные средства, отсутствуют (на 31.12.2022 г.: 3 400 тыс. рублей; на 31.12.2021 г.: 8 398 тыс. рублей).

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

№	Наименования показателя	Срок погашения			
		до 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	Займы	-	-	-	-
2	Кредиты	-	-	7 809 000	7 809 000
3	Векселя	-	-	-	-

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

№	Наименования показателя	Срок погашения			
		до 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	Займы	-	-	-	-
2	Кредиты	8 704 777	-	7 588 077	16 292 854
3	Векселя	-	-	-	-

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

№	Наименования показателя	Срок погашения			
		до 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	Займы	-	-	-	-
2	Кредиты	15 582 435		7 425 500	23 007 935

3.16. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (развернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	**2023 год**	**2022 год**	**2021 год**
Отложенные налоговые обязательства	5 010 994	2 213 807	232 348

3.17. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства:

Наименование показателя	**2023 год**	**2022 год**	**2021 год**
Прочие обязательства (обязательство по аренде)	18 041 300	8 019 943	11 953 244

3.18. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие данные:

№	**Наименование показателя**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 784 967	7 037 257	3 866 726
2	Авансы полученные	192 391	276 182	406 678
4	Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов		-	-
5	Задолженность перед персоналом организации	151 492	133 871	175 731
6	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	583 850	998 432	116 411
7	Задолженность по налогам и	1 224 556	335 427	69 688

	сборам			
8	Задолженность перед прочими кредиторами		-	-
	Итого:	**14 937 256**	**8 781 169**	**4 635 234**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.19. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют.

3.20. Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работникам.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. Будет использован в первой половине года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

- премии сотрудникам по итогам работы за год.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества в отношении премий сотрудникам по итогам работы за 2023 год, подлежащих выплате в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

- по назавершенным судебным обязательствам (резерв на спорные обязательства).

Резерв создан по незавершенным судебным разбирательствам в рамках своей деятельности, где Общество является ответчиком по судебным искам. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется по существенным незаконченным на 31 декабря судебным разбирательствам. Сумма резерва рассчитывается как прогнозная сумма вероятности проигрыша по судебным искам.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

	Неисполь-зованные отпуска	**Премия сотрудникам по итогам года**	**Резерв на спорные обязательства**	**Резерв предстоящих расходов**	**Итого**
31 декабря 2021 г.	**93 501**	**298 764**	**-**	**-**	**392 265**
Признано в отчетном периоде	204 292	277 464	229 641		**711 397**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(93 501)	(298 764)	-	-	**(392 265)**
31 декабря 2022 г.	**204 292**	**277 464**	**229 641**	-	**711 397**
Признано в отчетном периоде	196 328	580 717	68 618	22 000	**867 663**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(204 292)	(277 262)	(229 641)	-	**(711 397)**
31 декабря 2023 г.	**196 328**	**580 717**	**68 618**	**22 000**	**867 663**

3.21. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование показателя	**2023 год**	**2022 год**	**2021 год**
Прочие обязательства (обязательство по аренде)	7 092 782	4 694 177	3 968 505

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и себестоимость

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Выручка от реализации в ресторанах	74 455 646	59 324 641	15 131 005
Итого за 2023 год	**74 455 646**	**59 324 641**	**15 131 005**

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Выручка от реализации в ресторанах	68 805 048	54 899 044	13 906 004
Итого за 2022 год	**68 805 048**	**54 899 044**	**13 906 004**

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

4.2. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	**Наименование показателя**	**За 2023 год**	**За 2022 год**
	Коммерческие расходы, из них:	**5 315 284**	**3 803 790**
1	Реклама и маркетинг	4 964 516	3 466 595
2	Заработная плата и отчисления на социальные нужды	350 768	337 195

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управлеческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организации.

№	**Наименование показателя**	**За 2023 год**	**За 2022 год**

	Управленческие расходы, из них:	**4 039 145**	**4 067 461**
1	Амортизационные отчисления	129 654	242 879
2	Материальные расходы	8 327	14 194
3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	2 682 178	2 783 002
4	Амортизация неисключительных прав и лицензий	473 706	465 236
5	Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	50 341	11 279
6	Расходы на информационные системы и обслуживание программного обеспечения	53 624	91 115
7	Аренда	54 927	63 807
8	Командировочные расходы и расходы на персонал	217 628	83 316
9	Расходы на услуги связи и телекоммуникации	18 934	22 846
10	Налог на имущество	181 373	111 895
11	Прочие	168 453	177 892

4.4. Прочие доходы и прочие расходы

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

Прочие доходы	**Доходы за 2023 год**	**Доходы за 2022 год**
Поступления по договорам субфранчайзинга	728 923	582 334
Излишки выявленные при инвентаризации	347	519 074
Поступления, связанные с доходами от сдачи в субаренду помещений	1 000	1 000
Поступления, связанные с реализацией вторичного сырья	134 424	196 286
Поступления, связанные с доходами от маркетинга	483 392	44 150
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	2 941	6 042
Аренда оборудования	16 551	25 928
Резерв по сомнительной задолженности	-	7 781
Проценты к получению	127 929	164 073
Прочие	121 998	63 128
Итого прочие доходы	**1 617 505**	**1 609 796**

Прочие расходы	**Расходы за 2023 год**	**Расходы за 2022 год**
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)	230 397	78 521
Потери на производстве, недостачи по итогам инвентаризации	-	742 488
Штрафы, пени, неустойки	73 039	129 429
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями/эйквайринг	571 246	648 491
Курсовые	918 729	458 740
Административные санкции	10 675	3 742
Резерв по сомнительным долгам		-
Проценты к уплате	3 087 511	2 704 752
Прочие	51 700	31 711
Итого прочие расходы	**4 943 297**	**4 734 452**

4.5. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Информация о налоге на прибыль и временных разниц

Баланс временных разниц	**Сальдо на начало периода**	**Изменения текущего периода**	**Сальдо на конец периода**
Основные средства (разницы в сроках полезного использования)	(788 555)	1 067 651	279 096
Основные средства (дооценка)	(10 120 032)	-	(10 120 032)
Резерв на выплату вознаграждений работникам	277 463	342 693	620 156
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	204 293	(47 404)	156 889
Резерв по судебным издержкам	229 641	(161 023)	68 618
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	-	-
Прочие временные разницы	-	22 000	22 000
Убыток перенесенный на следующие периоды	3 740 350	(2 264 708)	1 475 642
Итого временные разницы	**(6 396 007)**	**(994 033)**	**(7 390 040)**
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(1 279 201)**	**(198 807)**	**(1 478 008)**
Итого отложенный налог на прибыль	**(1 279 201)**	**(198 807)**	**(1 478 008)**

Взаимосвязь между доходом по налогу на прибыль и показателем убытка до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	**За 2022 год**
Убыток до налогообложения	[1]	2 414 793	**2 910 097**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	482 959	582 019
Постоянный налоговый расход:	[4]	(168 790)	**114 674**
Недостачи, выявленные в ходе инвентаризации	[5]	**(143 045)**	(145 287)

Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

Наименование	**За 2023 года**		**За 2022 год**
	Налоговая база	**Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство**	**Налоговая база**
		-20%	
Налог на прибыль	2 264 708	(452 042)	(357 193)
Отложенные налоги, в т.ч.		(198 807)	(110 152)
Вычитаемая временная разница		(422 969)	(302 187)
Налогооблагаемая временная разница		224 162	192 035

Отложенные налоговые активы и обязательства:

№	**Наименование показателя**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
1	Отложенные налоговые активы	502 841	934 605	1 236 792
2	Отложенные налоговые обязательства	5 010 994	2 213 807	232 348

4.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1 799 543	2 422 422

4.7. Изменения учетной политики на 2024 год

Общество планирует вносить изменения в Учетную политику на 2024 год в связи с применением Федерального стандарта бухгалтеркого учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина РФ от 30.05.2022 №86н).

5. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БУРГЕР КИНГ РОССИЯ (КИПР) ЛИМИТЕД владеет 99,84% уставного капитала ООО «БУРГЕР РУС» - ООО «ТУЯ» владеет 0,16% уставного капитала ООО «БУРГЕР РУС».

«БУРГЕР КИНГ РОССИЯ (КИПР) ЛИМИТЕД КОНТРОЛИРУЕТСЯ

1. Xomeric Holdings Ltd, владельцами являются Макар Пасенюк и Константин Стеценко.
2. Gladerom Investment Ltd, владельцем является Александр Колобов.
3. Группа ВТБ, находится под контролем государства.
4. Restaurant Brands International, ключевым акционером компании является инвестиционный фонд 3G Capital.

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- *приобретение и продажа товаров, работ, услуг;*
- *приобретение и продажа основных средств и других активов;*
- *аренда имущества и предоставление имущества в аренду;*
- *финансовые операции, включая предоставление и получение займов.*

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ЧАСТНАЯ АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БУРГЕР КИНГ РОССИЯ (КИПР) ЛИМИТЕД)	Кипр	Владеет 99,84% уставного капитала ООО «БУРГЕР РУС»	99,84%	–
Дочерние хозяйственные общества					
2	ООО «Туя»	РФ, г. Москва, ул. Красная Пресня, д. 4	Владеет 0,16% уставного капитала ООО «БУРГЕР РУС», ООО «БУРГЕР РУС» владеет 100%	0,16%	100%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
			уставного капитала		
3	ООО «БУРГЕР КИНГ Поволжье»	РФ, г. Москва, ул. Арбат, д. 29, пом. 1, ком. 2	ООО «БУРГЕР РУС» владеет 100% уставного капитала	–	100%
Другие связанные стороны					
4	ООО «Галерея Алекс»	РФ, Москва	Компания контролируется существенным акционером Основного хозяйственного общества	0%	0%
5	ООО «Бургер Лук»	РФ, Москва		0%	0%
6	ООО «Гермес»	РФ, Москва		0%	0%
7	ООО «Ладога»	РФ, Москва		0%	0%
8	ООО «Монтерей»	РФ, Москва		0%	0%
9	ООО «Шоколадный дождь»	РФ, Москва		0%	0%
10	ООО «Петра+»	РФ, Москва		0%	0%
11	ООО «Велес»	РФ, Москва		0%	0%
12	ООО «Дивия»	РФ, Москва		0%	0%
13	ООО "Кофе Хаус"	РФ, Москва		0%	0%
14	ООО "ФОРТУНАТО"	РФ, Москва		0%	0%
15	ООО "Гипфель"	РФ, Москва		0%	0%
16	BURGER KING EUROPE GMBH	Швейцария	Юридическое лицо оказывает значительное влияние на деятельность Общества	0%	0%
17	ПАО Банк ВТБ	РФ, Москва	Юридическое лицо оказывает значительное влияние на деятельность Общества	0%	0%
18	ООО «Бургер БК»		Юридическое лицо оказывает значительное влияние на деятельность Общества	0%	20%

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

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
- дочерних хозяйственных обществ	639 451	586 284	525 398	Предоплата, валюта платежа рубли	Безналичная
- других связанных сторон	48 466	43 535	137 826		Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам					
- дочерних хозяйственных обществ	62 621	183 366	226 825	Долгосрочный займ, срок возврата 31 декабря 2025 г.	Безналичная
- других связанных сторон	1 498 630	113 000	-	Размещенные депозиты	Безналичная
Задолженность по дивидендам к уплате					
- основного хозяйственного общества	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность					

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- другим связанным сторонам	(7 586 032)	(3 205 029)	(516 249)	Оплата в течение 30 календарных дней с даты счета, валюта евро	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- другим связанным сторонам	(7 809 000)	(12 862 500)	(14 783 934)		Безналичная

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2023 год	2022 год	2021 год			
Займы, выданные связанным сторонам						
ООО «Бургер Кинг Поволжье»	-	51 000	152 287	31.12.2025	9%	нет
ООО «Туя»	-	54 160	5 800	31.12.2025	7%	нет
Итого предоставленные займы долгосрочные	**-**	**105 160**	**158 087**			

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной, в размере 201 830 тыс. руб. (31 декабря 2022г.: 855 927 тыс.руб., 31 декабря 2021 г.: 1 819 827 тыс. руб.).

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	186 427	193 842
- другие связанные стороны	438 163	368 843
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	135 408	115 628
- другие связанные стороны	5 347 475	3 959 205
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	2 611
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	3 424	2 310
- другие связанные стороны		-
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	24 832	9 337
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- дочерние хозяйственные общества	1 000	1 000
- другие связанные стороны	-	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- другие связанные стороны	1 320 425	1 781 993
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
- дочерние хозяйственные общества	3 120	9 724

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон		

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
(текущие операции)		
- дочерние хозяйственные общества	3 387	24 867
- другие связанные стороны	995 014	771 447
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- другие связанные стороны	1 077 194	1 280 378
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
- дочерние хозяйственные общества	91 775	113 264
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- дочерние хозяйственные общества	11 590	60 080
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- другие связанные стороны	1 300 000	14 493 000
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- другие связанные стороны	7 673 925	18 196 426

	2023 год	2022год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	41 103	45 105

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) создано оценочное обязательство по оплате отпусков и страховых взносов по отпускам, оценочное обязательство по оплате начисленных бонусов, оценочное обязательство по спорным обязательствам (незавершенных судебных разбирательств).

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п.7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Процедуры правового характера

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

7. ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Обеспечения выданные

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

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

Обеспечения полученные

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

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

8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОДШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

После отчетного периода 31 декабря 2023 г. Общество погасило займов на сумму 1 009 000 тыс. руб.

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

9.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которое подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, а также репутационным рискам.

9.2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

9.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

9.3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться в следствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество подвержено валютному риску по совершаемым им сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с приобретением услуг преимущественно в Евро и долларах США. Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

9.3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, предоставленные займы.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.
Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

9.3.3 Риск ликвидности

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

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

9.4. Другие виды рисков

9.4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

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

9.4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические

перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

9.4.3 Репутационные риски

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

10. КОРРЕКТИРОВКА ОТЧЕТНОСТИ

Причинами внесения исправлений являются корректировки в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, в приложения к указанным формам отчётности, включая отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств:

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	По данным отчетности за 2023 год (на 31.12.2023), датированной 17.05.2024	По данным ранее выпущенной отчетности за 2023 год (на 31.12.2023), датированной 29.03.2024	Сумма корректировки	Причина корректировки
1150 «Основные средства»	47 911 934	43 496 872	4 415 062	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
1180 «Отложенные активы»	502 841	511 636	(8 795)	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	9 301 727	7 946 538	1 355 189	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества

				по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыто»	(4 216 327)	(4 252 825)	36 498	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	5 010 994	1 989 644	3 021 350	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Отчет о финансовых результатах (тыс.руб.)

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	По данным отчетности за 2023 год (за отчетный период), датированной 17.05.2024	По данным ранее выпущенной отчетности за 2023 год (за отчетный период), датированной 29.03.2024	Сумма корректировки	Причина корректировки
2340 «Прочие доходы»	1 489 576	1 421 056	68 520	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2350 «Прочие расходы»	1 855786	1 825 791	29 995	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	2 450 784	2 414 794	35 990	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2410 «Налог на прибыль»	(651 241)	(651 749)	508	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2411 «Текущий налог на прибыль»	(443 640)	(452 942)	9 302	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2412 «Отложенный налог на прибыль»	(207 601)	(198 807)	(8 794)	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2400 «Чистая прибыль (убыток)»	(1 799 543)	(1 763 045)	36 498	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	1 355 189	-	1 355 189	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2500 «Совокупный финансовый результат периода»	3 154 172	1 763 045	1 391 127	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Отчет об изменениях капитала (тыс.руб.)

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	По данным отчетности за 2023 год (за отчетный период), датированной 17.05.2024	По данным ранее выпущенной отчетности за 2023 год (за отчетный период), датированной 29.03.2024	Сумма корректировки	Причина корректировки
3311 «Увеличение капитала», в том числе чистая прибыль»	1 799 543	1 763 045	36 498	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
3312 «Увеличение	1 355 189	0	1 355 189	В связи с отражением

капитала», в том числе переоценка имущества»				операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Чистые активы	9 059 883	7 668 196	1 391 687	В связи с отражением операций по переоценке основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества по бухгалтерскому учету на 2023 год и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Руководитель _____ Медовый Дмитрий

(подпись) (расшифровка подписи)

«17» мая 2024 г.