ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*11*
4.	*КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*12*
5.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*12*
6.	*ЗАПАСЫ*	*13*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*13*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*14*
9.	*ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*	*15*
10.	*КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ*	*15*
11.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*16*
12.	*НАЛОГИ*	*16*
13.	*ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ*	*17*
14.	*РАСШИФРОВКА РАСХОДОВ*	*17*
15.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ*	*18*
16.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*18*
17.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*20*
18.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*20*
19.	*УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ*	*21*
20.	*ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*	*22*
21.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*24*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МайРест» (далее – «Общество») образовано в 1994 году и занимается предоставлением услуг общественного питания в ресторанах KFC/ROSTIC'S в рамках договоров коммерческой концессии с ООО «ЮниРест».

Общество было переименовано 29 мая 2023 г. (до 29 мая 2023 г. – «ООО «АмРест»), изменения зарегистрированы в установленном законе порядке, что подтверждается записью в ЕГРЮЛ. В связи с изменением наименования внесены соответствующие изменения в печать, прочие реквизиты Общества остались без изменений.

25 июля 2023 г. Общество подписало договор коммерческой концессии на бренд ROSTIC'S с ООО «ЮниРест». Общество планирует провести ребрендинг всех ресторанов сети до конца апреля 2024 года, намерения о проведении ребрендинга ресторанов были подписаны с ООО «ЮниРест» 11 июля 2023 г.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 4 959 человек (за 2022 год – 5 632 человека).

На 31 декабря 2023 г. Общество зарегистрировано по адресу 199034, Россия, г. Санкт-Петербург, Большой пр-кт В.О., д. 18, лит. А, пом. 48-Н, ком. 8. По состоянию на 31 декабря 2022 г. имеет 197 ресторанов (обособленные подразделения, не имеющих самостоятельного баланса) в Санкт-Петербурге, Ленинградской области, Москве, Московской обл., Казани и Зеленодольске, Краснодаре и Краснодарском крае, Нижнем Новгороде, Великом Новгороде, Пскове, Петрозаводске, Вологде и Череповце.

Образование Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор и коллегиальный исполнительный орган – Правление.

Уставом не предусмотрено образование ревизионной комиссии (избрание ревизора) Общества.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

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

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

Капитальные вложения

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

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

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

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

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

Основные средства

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

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: 60 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

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

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов или фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказании услуг.

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

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

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Здания	15-30
Инженерные сооружения/системы	5-10
Машины и оборудование	6-10
Прочие	3-7

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

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

Обществом установлена величина ликвидационной стоимости равная нулю для всех групп основных средств, поскольку не ожидаются поступления от выбытия основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока использования.

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

Аренда

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

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

а) Права пользования активом

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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

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

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

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

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

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС, генерирующая единица»), к которой относится актив. ЕГДС является конкретный ресторан.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

В балансовую стоимость ЕГДС включается балансовая стоимость объектов основных средств, прав пользования активами и прочих внеоборотных активов (например, паушальные платежи), относящиеся к конкретному ресторану.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Запасы

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

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

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

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

На отчетную дату текущая рыночная стоимость готовой продукции превышала ее фактическую себестоимость, поэтому резерв под снижение стоимости материальных ценностей, используемых при производстве указанной продукции, не создавался.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

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

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

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 выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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 величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

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

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

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

Доходы

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

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки от продажи продукции и товаров в рамках оказания услуг общепита.

Расходы

Себестоимость продаж включает стоимость всех расходов, понесенных в конкретных ресторанах, связанные с продажей продукции и товаров в рамках оказания услуг общепита, выполнением прочих работ и оказанием услуг, в том числе расходы, связанный с роялти по договору коммерческой концессии.

В составе коммерческих расходов отражены все расходы, связанные с маркетинговыми расходами и отчислениями в рекламный фонд по договору комерческой концессии.

В составе управленческих расходов учитываются расходы, связанные с управленческим персоналом и расходами для содержания офиса.

В составе прочих расходов учитываются все прочие расходы, не связанные с приобретением, изготовлением и продажей товаров и продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются 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.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

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

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

Денежные средства, полученные от покупателей путем расчетов по кредитным картам и находящиеся на счетах кредитных организаций – эквайреров, не перечисленные на счет Общества на конец отчетного периода, отражаются Обществом в составе денежных средств (средства в пути).

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления от одних лиц, обусловливающие соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- денежные потоки в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, свернуто отражаются:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС; при этом, расчет НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков производится по средней ставке, равной процентному соотношению общей суммы НДС, исчисленной по всем ставкам, к общей сумме выручки от продаж за отчетный период; расчет НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, которыми в течение отчетного периода применялось более одной ставки НДС, производится по средней ставке, равной процентному соотношению общей суммы НДС, исчисленной со всей стоимости поступлений товаров, работ и услуг от данного поставщика, к общей сумме данных поступлений;
- возвраты от поставщиков и возвраты покупателям;
- выданные под отчет средства, если остаток возвращен в том же периоде;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт (расчеты с эквайерами);
- другие подобные операции.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций) отражаются развернуто в составе статей 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсы валют составили:

Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллары США	89,6883	70,3375	74,2926

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате годовых бонусов работникам;
- прочие оценочные обязательства.

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

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате годовых бонусов работникам на конец отчетного года определена исходя из фонда годового бонуса каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»* в связи с определением расходов относящихся к себестоимости, коммерческим расходам и управленческим расходам. В 2022 году себестоимость продаж включала стоимость сырья для производства готовой продукции и товаров для перепродажи в рамках оказания услуг общественного питания. В составе коммерческих расходов отражались все расходы, связанные с продажей продукции и товаров в рамках оказания услуг общепита, выполнением прочих работ и оказанием услуг, кроме стоимости сырья и товаров, которая включается в себестоимость.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние ошибки за 2022 год	За 2022 год (до пересчета)	За 2022 год (после пересчета)
Себестоимость	(8 082 952)	(7 105 334)	(15 188 286)
Коммерческие расходы	8 670 965	(9 627 205)	(956 240)
Управленческие расходы	(588 013)	–	(588 013)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

ЕГДС является конкретный ресторан.

Общество выделяет следующие индикаторы потенциального обесценения ЕГДС: отрицательный операционный результат от деятельности ресторана в течение последних 12 месяцев (за исключением ресторанов, открытых менее 18 месяцев назад), принятое решение о закрытии ресторана.

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. по результатам оценки обесценения не было признано убытка, поскольку не было выявлено ресторанов, отвечающих индикаторам обесценения.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Вложения в уставные капиталы организаций

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дочерние общества	2 763 338	1 655 338	1 655 338
Итого финансовые вложения	**2 763 338**	**1 655 338**	**1 655 338**

Дочерние общества

Общество владеет Долями в следующих организациях:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «Чикен Юг»	100%	г. Санкт-Петербург	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
ООО «МайРест Пицца» (ранее – «ООО «АмРест Пицца»)	82,09%	г. Санкт-Петербург	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

2 октября 2017 г. Общество заключило с Поповой С.М. договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале ООО «Чикен Юг» за 1 655 338 тыс. руб. Часть стоимости приобретаемой доли в сумме 225 000 тыс. руб. была перечислена на счет эскроу агента на срок 15 месяцев с даты приобретения доли в рамках договора по приобретению ООО «Чикен Юг». В 2019 году с эскроу счета был осуществлен платеж в адрес Поповой С.М. в размере 134 000 тыс. руб.

В связи с судебным делом № А32-4673/2021 о привлечении к субсидиарной ответственности Поповой С.М. и ООО «Чикен Юг» в отношении долгов ООО «Гурман Сочи» (Общество привлечено в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельные требования) оставшаяся сумма в размере 91 000 тыс. руб. не была выплачена в 2020 году, соответствующее уведомление было отправлено эскроу-агенту и Поповой С.М. До окончания разбирательства по вышеуказанному судебному делу данная сумма отражается в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», соответствующая сумма задолженности по расчетам с Поповой С.М. отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

21 августа 2023 г. был заключен договор залога между ООО «МайРест» (залогодатель) и ПАО Банк ВТБ (залогодержатель). На основание договора Залогодатель передает в залог Залогодержателю долю в размере 100% ООО «Чикен Юг». Залогом обеспечивается выполнения обязательств ООО «Смарт Сервис Норд» обязательств по возврату кредита 8 250 млн руб. ООО «Смарт Сервис Норд» планирует вернуть данный кредит в сроки согласованные в договоре.

На 31 декабря 2022 г. доля в ООО «МайРест Пицца» составляла 0,000004%. 14 февраля 2023 г. в рамках внеочередного общего собрания участников Общества было одобрено решение об увеличении Уставного капитала за счет дополнительного вклада в сумме 1 108 000 тыс. руб. участника Общество «МайРест».

Предоставленные займы

тыс. руб.

Наименование организации	Валюта займа	Срок погашения по договору	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы выданные					
ООО «МайРест Пицца» (ранее – «ООО «АмРест Пицца»)	руб.	31 декабря 2023 г.	–	150 000	150 000
	руб.	31 декабря 2023 г.	–	30 000	30 000
Итого			**–**	**180 000**	**180 000**

Процентные ставки по займам составляют 5,5% на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. – 5,5%).

ООО «МайРест Пицца» (ранее – «ООО «АмРест Пицца») возвратила указанные займы (в том числе начисленные проценты) в феврале 2023 года.

Наименование организации	Валюта займа	Срок погашения по договору	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы выданные					
ООО «СмартСервис Норд»	руб.	31 декабря 2033 г. (1)	224 712	–	–
	руб.	31 декабря 2033 г. (2)	451 638	–	–
Итого			**676 350**	**–**	**–**

Процентные ставки по займам составляют 9,5% (1) и 12% (2) на 31 декабря 2023 г.

Изменение стоимости финансовых вложение показано в табличном Пояснении 3 «Финансовые вложения».

6. ЗАПАСЫ

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: сырье и товары для производства услуг общественного питания, тара, запчасти для оборудования.

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

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по раскрытию дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями	162 890	482 730	229 757
Расчеты с поставщиками	183 786	119 523	133 304
Авансы – аренда	*84 546*	*61 424*	*77 796*
Авансы – строительство	*61 388*	*29 962*	*18 827*
Авансы – услуги	*37 852*	*28 137*	*36 681*
Расчеты по договору эскроу	91 108	91 108	91 108
Расчеты по предоставленным займам (в т.ч. процентам)	–	27 118	17 218

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты с бюджетом	139 031	21 664	44 711
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль/ЕНС	*65 154*	*21 664*	*44 711*
Обеспечение по налогу на сверхприбыль	*73 877*	–	–
Расчеты по претензиям	415	668	467
Расчеты с персоналом	61	215	14
Итого дебиторская задолженность	**577 291**	**743 026**	**516 579**

Расчеты с агентами по договору эскроу представляют собой перечисленные на эскроу счет средства в рамках договора на приобретение дочернего общества в п. 5 «Финансовые вложения» данных Пояснений.

Большая часть дебиторской задолженности по расчетам с покупателями на 31 декабря 2022 г. была представлена дебиторской задолженностью ООО «МайРест Пицца» (ранее – «ООО «АмРест Пицца») в сумме 356 259 тыс. руб. до вычета резерва по сомнительной дебиторской задолженности (на 31 декабря 2021 г. – 310 590 тыс. руб.). Данная дебиторская задолженность была погашена в феврале 2023 года. На 31 декабря 2023 г. большая часть дебиторской задолженности по расчетам с покупателями представлена задолженностью ООО «ЮниРест» в сумме 152 984 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. руководство оценило сумму резерва по сомнительной дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 20 946 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 25 428 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 180 365 тыс. руб.). На 31 декабря 2021 г. резерв по сомнительной дебиторской задолженности признан преимущественно в отношении дебиторской задолженности ООО «МайРест Пицца» (ранее – «ООО «АмРест Пицца») за услуги аренды и роялти за пользование товарным знаком Pizza Hut.

Дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, квалифицированной Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в качестве долгосрочной, не имеется.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства	**216 125**	**188 932**	**141 410**
Средства в кассе в рублях	14 286	18 110	20 255
Средства на расчетных счетах в рублях	122 171	63 129	80 445
Средства на валютных счетах	16 384	68 328	3 522
Средства в пути в рублях	63 284	39 365	37 188
Денежные эквиваленты	**930 000**	**2 579 174**	**736 337**
Краткосрочные банковские депозиты в рублях (со сроком размещения до трех месяцев)	930 000	2 579 174	736 337
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 146 125**	**2 768 106**	**877 747**

Процентные ставки по краткосрочным банковским депозитам, размещенным на 31 декабря 2023 г. В ПАО СберБанк, находятся в диапазоне 15-15,5% годовых (на 31 декабря 2022 г. находятся в диапазоне 2,11-7,36% годовых, на 31 декабря 2021 г. – в диапазоне 4,99-8,44% годовых).

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Паушальные платежи	60 390	219 068	247 259
Лицензии на программное обеспечение	14 186	14 909	28 253
Медицинское страхование	3 036	2 375	2 312
Страхование оборудования	1 439	946	1 677
Прочие платежи, связанные с приобретением ресторанов	–	–	73
Прочие	762	748	1 022
Итого прочие внеоборотные активы	**79 813**	**238 046**	**280 596**

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества состоял из доли AmRest sp.z.o.o (55,28%) и доли AmRest Acquisition Subsidiary Ltd. (44,72%).

С 15 мая 2023 г. в результате сделки купли-продажи новым собственником учредителя Общества стало ООО «Смарт Сервис Норд» (ИНН 1831208240), которое является единственным участником Общества с долей в уставном капитале в размере 100%. Бенефициарными владельцами Общества, которым принадлежит более 25% уставного капитала или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе в случае совместного контроля несколькими владельцами), являются господин Осколков А.Э. и господин Котов К.Ю., которые являются учредителями ООО «Смарт Сервис Норд».

21 августа 2023 г. был заключен договор залога между ООО «СмартСервис Норд» (залогодатель) и ПАО Банк ВТБ (залогодержатель). На основание договора Залогодатель передает в залог Залогодержателю долю в размере 100% ООО «МайРест». Залогом обеспечивается выполнения обязательств ООО «Смарт Сервис Норд» обязательств по возврату кредита 8 250 млн руб. ООО «Смарт Сервис» планирует вернуть данный кредит в сроки согласованные в договоре.

На 31 декабря 2023 г. г. доля в Уставном капитале принадлежат 100% ООО «СмартСервис Норд».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и равен 3 788 201 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 3 788 201 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 3 788 201 тыс. руб.).

26 июня 2023 г. единственным участником Общества было принято решение о распределение части чистой прибыли Общества из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 1 501 838 тыс. руб. Задолженность по займу выданному ООО «Смарт Сервис Норд» в размере 201 699 тыс. руб. (в том числе начисленные проценты) была зачтена в счет уплаты объявленных дивидендов. Дивиденды были выплачены 29 июня 2023 г. в размере 1 104 900 тыс. руб. (за вычетом налога).

18 августа 2023 г. единственным участником Общества было принято решение о распределение части чистой прибыли Общества из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 414 386 тыс. руб. Дивиденды были выплачены 1 сентября 2023 г. в размере 360 516 тыс. руб. (за вычетом налога).

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	15 857	15 857	15 857
Итого добавочный капитал	**15 857**	**15 857**	**15 857**

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками	1 060 453	631 185	643 310
Расчеты с поставщиками – продукты и услуги	*994 679*	*563 782*	*539 955*
Расчеты с поставщиками – строительство	*33 843*	*20 202*	*50 902*
Расчеты по аренде	*16 489*	*16 816*	*31 199*
Расчеты с прочими поставщиками	*15 442*	*30 385*	*21 254*
Расчеты по социальному страхованию	232 204	379 555	36 302
Расчеты с персоналом	–	97 048	75 141
Расчеты по договору эскроу	91 000	91 000	91 000
Расчеты с бюджетом	187 637	15 370	64 080
Расчеты с бюджетом по НДС	*187 497*	*14 894*	*43 629*
Расчеты с бюджетом по НДФЛ	*–*	*–*	*19 872*
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам	*140*	*476*	*579*
Итого кредиторская задолженность	**1 571 294**	**1 214 158**	**909 833**

Кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, квалифицированной по состоянию на 31 декабря 2023 г. в качестве долгосрочной, не имеется.

12. НАЛОГИ

Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Разница	Налоговый эффект (20%)	Разница	Налоговый эффект (20%)
Условный расход по налогу на прибыль	(438 461)	(87 692)	1 873 718	374 743
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	285 980	57 196	173 600	34 720
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	1 582 100	316 420	(378 281)	(75 656)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	107 620	21 524	584 491	116 898
Итого текущий налог на прибыль		**307 448**		**450 705**
Налогооблагаемая прибыль		**1 537 240**		**2 253 528**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 году, 20% – в 2022 году.

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и в налогообложении коммерческих и прочих расходов (в частности расходы по штрафам по договорам, расходы на проведение корпоративных и развлекательным мероприятий и др.).

Налог на сверхприбыль

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

В октябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 73 877 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и готовой продукции в рамках предоставления услуг общественного питания:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Доходы от реализации товаров и готовой продукции в рамках предоставления услуг общественного питания	18 624 249	18 897 093
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**18 624 249**	**18 897 093**

14. РАСШИФРОВКА РАСХОДОВ

Расшифровка себестоимости

тыс. руб.

Тип	2023 год	2022 год
Материальные расходы	7 478 569	7 096 542
Расходы на оплату труда	2 106 337	1 854 764
Амортизация	1 497 513	1 513 505
Роялти и паушальные платежи	1 280 404	1 429 817
Маркетинговые расходы	13 671	10 500
Аренда, КУ и обслуживание помещений	812 488	815 228
Услуги мойки и чистки/сервис	595 893	636 360
Услуги агрегаторов по доставке продукции покупателю	590 301	513 382
Отчисления в социальные фонды	358 648	514 371
Расходы на ПО и обслуживание компьютерного оборудования	153 145	151 037
Прочие расходы	117 897	109 209
Ремонт помещений	173 183	159 739
Обслуживание оборудования	155 605	149 634
Прочее обслуживание помещений	111 756	116 395
Командировочные расходы	49 984	39 309
Услуги связи	27 035	23 372
Страхование	24 507	22 346
Услуги банка	16 520	15 602
Налоги и сборы	6 516	9 140
Расходы на открытие и ремонт новых ресторанов	23	8 034
	15 569 995	**15 188 286**

Расшифровка коммерческих расходов

тыс. руб.

Тип	2023 год	2022 год
Расходы по ДКК	820 879	919 479
Прочие маркетинговые расходы	35 539	30 629
Расходы на оплату труда	6 926	4 654
Отчисления в социальные фонды	1 652	1 150
Прочие расходы	311	328
	865 307	**956 240**

Расшифровка управленческих расходов

тыс. руб.

Тип	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	496 849	323 739
Расходы на ПО и обслуживание компьютерного оборудования	101 822	61 994
Отчисления в социальные фонды	70 674	64 713
Прочие расходы	59 951	62 722
Услуги мойки и чистки/сервис	21 665	28 246
Командировочные расходы	20 009	16 476
Страхование	6 045	5 535
Услуги связи	4 713	5 299
Материальные расходы	4 486	8 792
Аренда, КУ и обслуживание помещений	4 122	3 660
Амортизация	4 008	1 558
Ремонт помещений	1 887	1 726
Прочее обслуживание помещений	1 595	2 771
Обслуживание оборудования	1 544	782
Налоги и сборы	122	–
	799 492	**588 013**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Восстановление резерва по сомнительным долгам	4 482	175 523
Доход от продажи жира	34 469	48 647
Доход по правам Pizza Hut	–	36 205
Доход от субаренды/аренды	13 940	19 766
Доход от рекламных услуг	4 250	14 971
Доход от продажи основных средств	340 879	129
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	23 684	–
Прочие доходы	62 990	102 226
Итого прочие доходы	**484 694**	**397 467**

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы на услуги по эквайрингу	155 068	166 249
Обесценение объектов основных средств/права пользования активами/финвложений	1 148 182	77 478
Списание остаточной стоимости основных средств по результатам инвентаризации/продажи	304 408	40 959
Пени и штрафы	13 889	6 274
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте по ФСБУ 25	355 684	1 495
Прочие расходы	11 466	27 280
Итого прочие расходы	**1 988 697**	**319 735**

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролирует ООО «Чикен Юг», которому принадлежит доля Общества 100%. ООО «МайРест» так же является участником в ООО «МайРест Пицца» (82,09%).

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Дочерние организации	**10 680**	**55 648**
ООО «Чикен Юг» – услуги управления	9 342	9 977
ООО «МайРест Пицца» (ранее – «ООО «АмРест Пицца») – аренда офиса, проценты по займам полученнным, расходы по договору коммерческой концессии	1 338	45 671

Операции со связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2023 и 2022 годах на обычных коммерческих условиях.

Прочие услуги, оказанные головной организации, оплачивались по фактическим затратам Общества. Доход от оказания таких услуг представлен в отчете о финансовых результатах свернуто с соответствующими расходами.

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям

тыс. руб.

Наименование показателя	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дочерние организации						
ООО «Чикен Юг»	5 420	4 722	3 790	–	–	–
ООО «МайРест Пицца»	–	356 259	135 918	–	–	1 147
Итого	**5 420**	**360 981**	**139 708**	**–**	**–**	**1 147**

Займы, предоставленные компаниям группы

тыс. руб.

Наименование организации	Валюта займа	Срок погашения по договору	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы выданные					
ООО «МайРест Пицца» (ранее – «ООО «АмРест Пицца»)	руб.	31 декабря 2023 г.	–	150 000	150 000
	руб.	31 декабря 2023 г.	–	30 000	30 000
Итого			–	**180 000**	**180 000**

Процентные ставки по займам составляют 5,5% на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. – 5,5%).

ООО «МайРест Пицца» (ранее – «ООО «АмРест Пицца») возвратила указанные займы (в том числе начисленные проценты) в феврале 2023 года.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ОДДС	Поступления	
		2023 год	2022 год
Дочерние организации			
ООО «МайРест Пицца»		–	–
от возврата предоставленных займов	4213	180 000	–
Возврат %%	4214	28 420	–

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ОДДС	Платежи	
		2023 год	2022 год
Дочерние организации			
ООО «МайРест Пицца»		–	–
Взнос в УК	4222	(1 108 000)	–

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению дирекции Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Налогообложение

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

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

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

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

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, было приостановлено действие положений, регулирующих предоставление льготного режима налогообложения доходов, деятельность постоянного представительства, налогообложение капитала и принципы недискриминации. При этом продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачности и документального подтверждения с использованием различных источников информации (документы, полученные от налогоплательщика, результаты опросов свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и др.).

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем рынке развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. В условиях сложившейся экономической ситуации относительно продовольственных товаров существуют риски, связанные с увеличением цен на основное сырье (продукты). Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции.

Деятельность Общества и его доходы находятся под воздействием существенных изменений в хозяйственном законодательстве. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества непрогнозируемы.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Финансовые риски

В процессе ведение финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с финансовыми рисками, которые включают рыночный риск (риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является выявление и анализ рисков с целью своевременного уменьшения возможного негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Валютный риск

Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валюта: денежными средствами, дебиторской и кредиторской задолженность, а также полученными заемными средствами. У Общества отсутствует политика по хеджированию валютных рисков.

Ввиду несущественности остатков по статьям, выраженным в иностранной валюте, волатильность курсов обмена иностранных валют не оказывает значительного влияния на финансовый результат деятельности Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате совершения сделок с контрагентами, в результате которых образуется дебиторская задолженность. К таким сделкам, прежде всего относятся заключение договоров на ремонтные и строительные работы, а также на аренду основных производственных помещений на условиях предоплаты. Кредитный риск отражен по балансовой стоимости статьи «Дебиторская задолженность». Дебиторская задолженность по видам представлены в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управление кредитном риском осуществляется Обществом за счет комплекса мер:

- путем организации службы внутреннего контроля поставщиков, обеспечивающей тендерную систему отбора контрагентов, проверку их финансовой стабильности и надежности. Так же проводится мониторинг текущих договоров, а так же работа, направленная на снижения уровня дебиторской задолженности посредством заключения договоров на условиях максимально возможной отсрочки платежа;
- использование базы типовых договоров, обеспечивающих более высокую защиту интересов Общества и снижения потенциального риска неисполнения обязательств поставщиками; введен пункт о предоставление гарантии поставщиками

Концентрация кредитного риска

Общество не имеет остатков дебиторской задолженности по контрагентам, превышающих 10% от величины чистых активов. Таким образом, руководство не считает, что Общество подвержено концентрации кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности − это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит анализ по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

20. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, которая была подписана 2 апреля 2024 г., но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с внесением в нее существенных корректировок.

Корректировки связаны с отражением влияния ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»* на показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств (корректировка № 1); реклассификацией в составе расходов отчета о финансовых результатах между себестоимостью и управленчсекими расходами (корректировка № 2); ошибкой в отношении отложенных налогов (корректировка № 3).

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс					
I. Внеоборотные активы					
1150	Основные средства	1 708 940	1	4 412 758	6 121 698
1180	Отложенные налоговые активы	43 205	1, 3	250 016	293 221
1100	**Итого по разделу I**	**4 163 646**		**4 662 774**	**8 826 420**
II. Оборотные активы					
1220	Налог на добавленную стоимость	58 179	1	(17 513)	40 666
1230	Дебиторская задолженность	532 648	1	44 643	577 291
1200	**Итого по разделу II**	**1 941 598**		**27 130**	**1 968 728**
1600	**Баланс**	**6 105 244**		**4 689 904**	**10 795 148**
III. Капитал и резервы					
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	433 139	1	(513 154)	(80 015)
1300	**Итого по разделу III**	**4 237 197**		**(513 154)**	**3 724 043**
IV. Долгосрочные обязательства					
1420	Отложенные налоговые обязательства	187 987	1, 3	(187 987)	–
1450	Прочие обязательства	–	1	4 225 149	4 225 149
1400	**Итого по разделу IV**	**187 987**		**4 037 162**	**4 225 149**
V. Краткосрочные обязательства					
1520	Кредиторская задолженность	1 383 659	1	187 635	1 571 294
1550	Прочие обязательства	–	1	978 258	978 258
1500	**Итого по разделу V**	**1 680 060**		**1 165 896**	**2 845 956**
1700	**Баланс**	**6 105 244**		**4 689 904**	**10 795 148**
Отчет о финансовых результатах					
			1	309 393	
2120	Себестоимость продаж	(15 859 369)	2	(20 019)	(15 569 995)
2100	**Валовая прибыль (убыток)**	**2 764 880**		**289 374**	**3 054 254**
2220	Управленческие расходы	(819 511)	2	20 019	(799 492)
2200	**Прибыль (убыток) от продаж**	**1 080 062**		**309 393**	**1 389 455**
2330	Проценты к уплате	–	1	(481 473)	(481 473)
2350	Прочие расходы	(1 592 830)	1	(395 867)	(1 988 697)
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**129 486**		**(567 947)**	**(438 461)**
2410	Налог на прибыль	(13 951)	1	44 447	30 496
2411	Текущий налог на прибыль	(272 513)	1	(34 975)	(307 488)
2412	Отложенный налог на прибыль	258 562	1	79 382	337 944
2460	Прочее	(84 223)	1	10 346	(73 877)
2400	**Чистая прибыль (убыток)**	**31 312**		**(513 154)**	**(481 842)**
Отчет об изменении капитала					
3321	Чистая прибыль	31 312	1, 2, 3	(513 154)	(481 842)
3300	**Величина капитала на 31 декабря 2023 г.**	**4 237 197**		**(513 154)**	**3 724 043**
3600	Чистые активы	–	1, 2, 3	3 724 043	3 724 043
Отчет о движении денежных средств					
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(13 405 005)	1	1 471 889	(11 933 116)
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**2 208 560**		**1 471 889**	**3 680 449**
4329	Прочие платежи	–	1	(1 471 889)	(1 471 889)
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**(1 914 525)**		**(1 471 889)**	**(3 386 414)**

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

26 февраля 2024 г. Общество предоставило ООО «Смарт Сервис Норд» заем в размере 84 000 тыс. руб. со сроком возврата до 31 декабря 2033 г.

Генеральный директор Сенча К.Ю.

24 мая 2024 г.