ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За *год* 2024 г.
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ДВРП"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
	5100	За 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Нематериальные активы - всего	5110	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (группа)													
-	5101	За 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5111	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
-	5102	За 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5112	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
-	5103	За 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5113	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
-	5104	За 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5114	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
-	5105	За 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
.....	5115	За 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	Модификация по договорам аренды		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства, включая права пользования активом и инвестиционную недвижимость) - всего	5200	За 2024 г.	853 811	(162 405)	---------	32 282	(9 725)	9 673	---------	(68 461)	---------	(19 251)	---------	857 117	(221 193)	---------
	5210	За 2023 г.	808 641	(84 837)	---------	71 180	(4 987)	2 264	---------	(82 611)	---------	(21 023)	2 779	853 811	(162 405)	---------
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)		За 2024 г.	685 570	(143 969)	---------	29 311	(65)	13	---------	(61 026)	---------	---------	---------	714 816	(204 982)	---------
		За 2023 г.	617 988	(71 982)	---------	71 180	(3 598)	875	---------	(72 862)	---------	---------	---------	685 570	(143 969)	---------
в том числе: (группа основных средств)																
здания и помещения	5201	За 2024 г.	198 794	(12 644)		2 035	---------	---------	---------	(10 142)	---------	---------	---------	200 829	(22 786)	---------
	5211	За 2023 г.	165 539	(3 992)	---------	33 255	---------	---------	---------	(8 652)	---------	---------	---------	198 794	(12 644)	---------
машины и оборудование	5202	За 2024 г.	452 747	(125 567)	---------	17 916	(65)	13	---------	(46 912)	---------	---------	---------	470 598	(172 466)	---------
	5212	За 2023 г.	423 652	(64 817)	---------	31 992	(2 897)	480	---------	(61 230)	---------	---------	---------	452 747	(125 567)	---------
транспортные средства	5203	За 2024 г.	2 834	(1 102)	---------	---------	---------	---------	---------	(406)	---------	---------	---------	2 834	(1 508)	---------
	5213	За 2023 г.	3 535	(1 005)	---------	---------	(701)	395	---------	(492)	---------	---------	---------	2 834	(1 102)	---------
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	За 2024 г.	31 195	(4 656)	---------	9 360	---------	---------	---------	(3 566)	---------	---------	---------	40 555	(8 222)	---------
	5214	За 2023 г.	25 262	(2 168)	---------	5 933	---------	---------	---------	(2 488)	---------	---------	---------	31 195	(4 656)	---------
Права пользования активом		За 2024 г.	168 241	(18 436)	---------	2 971	(9 660)	9 660	---------	(7 435)	---------	(19 251)	---------	142 301	(16 211)	---------
		За 2023 г.	190 653	(12 855)	---------	---------	(1 389)	1 389	---------	(9 749)	---------	(21 023)	2 779	168 241	(18 436)	---------
в том числе: (группа основных средств)																
здания и помещения		За 2024 г.	168 241	(18 436)	---------	2 971	(9 660)	9 660	---------	(7 435)	---------	(19 251)	---------	142 301	(16 211)	---------
		За 2023 г.	190 653	(12 855)	---------	---------	(1 389)	1 389	---------	(9 749)	---------	(21 023)	2 779	168 241	(18 436)	---------
...																
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего	5220	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5230	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (группа объектов)																
...	5221	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5231	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	За 2024 г.	34 625	---------	24 303	(4 218)	(29 311)	---------	25 399	---------
	5250	За 2023 г.	62 528	---------	43 678	(401)	(71 180)	---------	34 625	---------
в том числе: (группа объектов)										
оборудование, требующее монтажа	5241	За 2024 г.	29 494	---------	11	(4 133)	(2 405)	---------	22 967	---------
	5251	За 2023 г.	46 450	---------	1 155	(232)	(17 879)	---------	29 494	---------
капитальные вложения в строительство и реконструкцию	5242	За 2024 г.	1 818	---------	8 078	(85)	(9 811)	---------	---------	---------
	5252	За 2023 г.	597	---------	1 390	(169)	---------	---------	1 818	---------
осуществление прочих капитальных вложений	5243	За 2024 г.	556	---------	16 214	---------	(16 708)	---------	62	---------
	5253	За 2023 г.	61	---------	23 600	---------	(23 105)	---------	556	---------
расчеты по авансам, вложенным во внеоборотные активы	5244	За 2024 г.	2 757	---------	---------	---------	(387)	---------	2 370	---------
	5254	За 2023 г.	15 420	---------	17 533	---------	(30 196)	---------	2 757	---------
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная	5242	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5252	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (группа объектов)										
[illegible]	5243	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5253	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	4 863	3 390
в том числе: (объект основных средств)			
здания	5261	---------	3 059
машины и оборудование	5262	4 578	331
инвентарь	5263	285	---------
земельные участки	5264	---------	---------
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	---------	---------
в том числе: (объект основных средств)			
[illegible]	5271	---------	---------
[illegible]	5272	---------	---------
[illegible]	5273	---------	---------
[illegible]	5274	---------	---------

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5311	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (группа, вид)													
предоставленные займы	5302	за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5312	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
...	5303	за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5313	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
...		за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
...		за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5315	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
в том числе: (группа, вид)													
предоставленные займы	5306	за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5316	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
...	5307	за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5317	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
...		за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
...		за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
		за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------
	5310	за 2023 г.	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерва под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	10 871	--------	797 825	(795 032)	--------	--------	--------	--------	13 664	--------
	5420	за 2023 г.	8 906	--------	745 464	(743 499)	--------	--------	--------	--------	10 871	--------
в том числе: (группа, вид)												
сырье и материалы	5401	за 2024 г.	10 139	--------	757 599	(755 154)	--------	--------	--------	--------	12 584	--------
	5421	за 2023 г.	8 322	--------	712 834	(711 017)	--------	--------	--------	--------	10 139	--------
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 2024 г.	732	--------	40 226	(39 878)	--------	--------	--------	--------	1 080	--------
	5422	за 2023 г.	584	--------	32 630	(32 482)	--------	--------	--------	--------	732	--------

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	10 462	---------	10 462	---------
	5521	За 2023 г.	10 495	---------	10 462	---------
в том числе: (вид)						
авансы выданные	5503	За 2024 г.	10 462	---------	10 462	---------
	5523	За 2023 г.	10 495	---------	10 462	---------
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	29 359	---------	13 256	---------
	5530	За 2023 г.	18 236	---------	29 359	---------
в том числе: (вид)						
покупатели и заказчики	5511	За 2024 г.	3 199	---------	5 795	---------
	5531	За 2023 г.	90	---------	3 199	---------
авансы выданные	5512	За 2024 г.	17 432	---------	2 887	---------
	5532	За 2023 г.	12 388	---------	17 432	---------
переплата по налогам	5513	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------
	5533	За 2023 г.	20	---------	---------	---------
прочие дебиторы	5514	За 2024 г.	1 943	---------	3 979	---------
	5534	За 2023 г.	2 253	---------	1 943	---------
расходы будущих периодов	5515	За 2024 г.	194	---------	121	---------
	5535	За 2023 г.	401	---------	194	---------
НДС с авансов выданных	5516	За 2024 г.	6 591	---------	474	---------
	5536	За 2023 г.	3 084	---------	6 591	---------
Итого	5500	За 2024 г.	39 821	---------	23 718	---------
	5520	За 2023 г.	28 731	---------	39 821	---------

5.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	---------	---------
	5571	За 2023 г.	---------	---------
в том числе: (вид)				
... ...	5552	За 2024 г.	---------	---------
	5572	За 2023 г.	---------	---------
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	63 871	97 296
	5580	За 2023 г.	46 630	63 871
в том числе: (вид)				
поставщики и подрядчики	5561	За 2024 г.	23 783	32 888
	5581	За 2023 г.	36 887	23 783
перед персоналом организации	5562	За 2024 г.	10 487	11 150
	5582	За 2023 г.	6 567	10 487
по страховым взносам	5563	За 2024 г.	1 234	1 490
	5583	За 2023 г.	773	1 234
по налоговым платежам	5564	За 2024 г.	28 324	37 024
	5584	За 2023 г.	2 323	28 324
прочие кредиторы	5565	За 2024 г.	43	14 744
	5585	За 2023 г.	80	43
Итого	**5550**	**За 2024 г.**	**63 871**	**97 296**
	5570	**За 2023 г.**	**46 630**	**63 871**

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	823 849	676 987
Расходы на оплату труда	5620	243 961	205 586
Отчисления на социальные нужды	5630	20 121	17 241
Амортизация и обесценение	5640	71 611	82 984
Прочие затраты	5650	154 786	121 632
Итого по элементам	5660	1 314 328	1 104 430
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	---------	---------
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	---------	---------
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	---------	---------
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**1 314 328**	**1 104 430**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10 375	45 670	(47 492)	---------	8 553
в том числе: *на выплату бонусов*	5701	7 807	4 904	(7 324)	---------	5 387
на выплату отпускных	5702	2 568	40 766	(40 168)	---------	3 166

Уполномоченный представитель _____ **Мишенина Н. В.**
(подпись) *(расшифровка подписи)*
по доверенности №23/08 от 16.02.2023 г.

28 марта 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1202500026640 * ВЛАДИВОСТОК * Limited Liability Company "ДВРП" "FERO"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ДВРП» за 2024 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДВРП» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными Российской Федерацией правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество с ограниченной ответственностью «ДВРП», в дальнейшем именуемое «Общество», – российская компания, работающая в сфере общественного питания, состоящая из сети предприятий общественного питания быстрого обслуживания (далее – «ПБО»), осуществляющих свою деятельность с использованием товарных знаков «Вкусно – и точка» на территории Дальневосточного региона Российской Федерации. До 10 июня 2022 г. Общество использовало товарные знаки «Макдоналдс».

На основании положений Федерального закона от 13 июля 2015 г № 212-ФЗ *«О свободном порте Владивосток»* и заключенного Соглашения с Корпорацией развития Дальнего Востока (далее – Соглашение), Общество является резидентом территории Свободного порта Владивосток. В рамках заключенного Соглашения Общество, начиная с 2020 года, реализует новые инвестиционные проекты: открывает ПБО, осуществляет инвестиции в капитальные вложения для подготовки арендованных помещений к деятельности ПБО, в приобретение технологического производственного оборудования и IT-оборудования, а также создает новые рабочие места. Помимо этого, Соглашение регулирует предоставление налоговых льгот и преференций Обществу.

Общество было создано 19 ноября 2020 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 690091, Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток, Океанский пр-кт, д. 17, эт. 11 помещ. Т1/1.

Общество осуществляет свою деятельность на условиях заключенного договора коммерческой концессии с ООО «Система ПБО» – правообладателем товарных знаков, коммерческого обозначения и другой интеллектуальной собственности бренда «Вкусно – и точка».

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 813 человек, за 2023 год – 773 человека.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Общество зарегистрировало 9 ПБО, по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 8 ПБО, которые размещены в арендованных помещениях. Все ПБО Общества открыты в рамках действующего Соглашения с Корпорацией развития Дальнего Востока.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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 значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- элементы амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды и оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

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.

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

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* и ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество не учитывает активы, соответствующие по своим признакам и характеристикам объектам основных средств, и одновременно имеющие стоимость ниже 40 тыс. руб., в составе основных средств. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были возникли.

После признания объекты основных средств оцениваются Обществом в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и погашаются посредством амортизации с последующей проверкой на обесценение. Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- неотделимые улучшения в арендованные помещения — 10-30 лет;
- оборудование — 1-15 лет;
- транспортные средства — 7 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь — 5-15 лет.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

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.

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в собственности Общества, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». В состав показателей этой строки Общество включает суммы незавершенного строительства и суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, связанных со строительством объектов основных средств.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства – далее также – «ГЕ») за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При проведении проверки остаточной стоимости активов на обесценение Общество определяет ценность использования активов для генерирующих единиц, а не для отдельных объектов учета в виде отдельно взятых активов. ГЕ Общества является вся совокупность активов, включенных в состав основных средств, относящихся к любому из отдельно работающих ПБО Общества.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

Если балансовая стоимость актива ГЕ, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Арендованные объекты основных средств

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 выступает в качестве арендатора.

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.

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 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 первоначального признания 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.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Арендные платежи включают следующие платежи:

- определенные в твердой сумме платежи, а именно суммы минимальной и/или фиксированной арендной платы, если таковые предусмотрены договорами аренды;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные 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.

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 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 использовало средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям по данным Статистического Бюллетеня Банка России, в качестве основы для определения ставок дисконтирования.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде 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.

Арендные платежи, установленные в соответствии с договорами аренды в виде определенного значения процента от товарооборота Общества, признаются в качестве расходов за соответствующий период согласно условиям договора.

Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды.

Общество применяет освобождение от признания к своим краткосрочным договорам аренды помещений (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). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание соответствующей учетной политики выше в пункте «Обесценение внеоборотных активов».

Общество представляет долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде в строках соответственно 1450 и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

<u>Налогообложение</u>

Порядок применения налоговых льгот и преференций для Общества установлены Федеральным законом от 13 июля 2015 г. № 212-ФЗ *«О свободном порте Владивосток»*, Налоговым кодексом РФ, Законами Приморского края, а также заключенным Соглашением с Корпорацией развития Дальнего Востока, в частности льготы предусмотрены по налогу на прибыль, налогу на имущество и страховым взносам.

Налог на прибыль

Общество применяет следующие льготные ставки по налогу на прибыль организаций к деятельности, осуществляемой в рамках заключенного Соглашения:

- на основании п. 4 ст. 284.4 Налогового кодекса Российской Федерации 0% в федеральный бюджет в течение 5 лет с первого года, в котором была получена первая прибыль. С 2028 года Общество начнет применять стандартную ставку 8% в федеральный бюджет;
- на основании пп. 1 п. 1 ст. 2 (3) Закона Приморского края от 19 декабря 2013 г. № 330-КЗ *«Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций, инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций»* 0% в бюджет субъекта Российской Федерации в течение 5 лет с первого года, в котором была получена первая прибыль. Далее, начиная с 2028 года Общество начнет применять пониженную ставку 10% в бюджет субъекта РФ, а с 2033 года Общество начнет применять стандартную ставку 17% в бюджет субъекта РФ.

Налоговые льготы и преференции

По налогу на имущество Общество на основании Закона Приморского края от 28 ноября 2003 г. № 82-КЗ *«О налоге на имущество организаций»* для имущества установлены пониженные налоговые ставки по налогу в размере:

- 0% – на пять лет с месяца, следующего за месяцем постановки указанного имущества на баланс Общества;
- 0,5% – в течение последующих пяти лет с месяца, следующего за месяцем, в котором прекратила действие налоговая ставка 0%.

Общество также применяет пониженные тарифы страховых взносов (пп. 13 п. 1 ст. 427 НК РФ): в течение 10 лет со дня получения статуса резидента свободного порта Владивостока по выплатам только тем работникам (в том числе дистанционным), которые заняты на новых рабочих местах (созданы при исполнении Соглашения).

Общество применяет единый пониженный тариф страховых взносов в размере 0,0% свыше единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6% в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов (п. 2.2 ст. 427 НК РФ).

Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и отложенные и отложенные налоговые обязательства рассчитываются балансовым методом путем сравнения балансовой и налоговой стоимости активов и обязательств и с использованием ставок налога на прибыль, которые будут применены в периоды реализации соответствующих временных разниц.

По строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» Общество, на основании п. 19 ПБУ 18/02 отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» Общество, главным образом, учитывает права по договорам аренды помещений. Предполагаемый срок использования актива определяется условиями заключенных Обществом договоров. Списание стоимости активов на расходы производится Обществом с месяца следующего за месяцем отражения их в учете.

Запасы

Общество ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*. При отпуске запасов в производство их оценка для целей бухгалтерского учета производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца (ФИФО – метод).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, т.е. любые активы, необходимые для нужд функционирования управленческого персонала в обслуживающих департаментах и отделах Общества, подлежат списанию в расходы Общества единовременно в момент их приобретения.

В производственном процессе Общества незавершенное производство отсутствует как стадия производства, а готовая продукция имеет очень короткий срок хранения – в течение нескольких минут. Готовая продукция, не реализованная в течение срока ее хранения, подлежит уничтожению и списанию на соответствующую статью расхода производственного процесса.

Себестоимость готовой продукции оценивается Обществом в сумме прямых затрат, приходящихся на конкретную единицу продукции, без включения в данный показатель накладных производственных затрат (косвенных затрат) – метод директ-костинг. Переменные и постоянные накладные производственные затраты (косвенные затраты) не распределяются Обществом между конкретными видами и единицами готовой продукции, они списываются единовременно в полном объеме на финансовый результат по месту их возникновения (ПБО) в периоде их возникновения.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возмещению из бюджета в следующем отчетном периоде.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, 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 Общества состоит, главным образом, из выручки от оказания услуг общественного питания в ПБО, которая признается кассовым методом в момент совершения соответствующей продажи, а также из выручки от курьерской доставки и прочей выручки, которые признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место быть и отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от курьерской доставки признается в момент оплаты покупателем с учетом короткого периода доставки до покупателя (в среднем в течение 1-2 часов).

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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.

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 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.

Изменение учетной политики за 2024 год

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку, а именно в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Данная корректировка не оказала существенного влияния на показатели отчетности.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 1 января 2024 г. Общество продлило срок полезного использования кухонного оборудования на 2 года и систем вентиляции, пожаротушения и кондиционирования от 2 до 7 лет, в результате чего амортизация за 2024 год была уменьшена на 20 062 тыс. руб.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Прочие внеоборотные активы	2024 год	2023 год	2022 год
Права пользования по договорам аренды	68 170	70 839	73 508
Неисключительные права на программные продукты	–	776	1 344
Итого	**68 170**	**71 615**	**74 853**

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности раскрывается в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства, из них:	263 138	109 183	8 011
- расчетные счета	259 351	99 594	445
- денежные средства в пути	3 787	9 589	7 566
Денежные эквиваленты (депозиты)	–	–	66 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**263 138**	**109 183**	**74 011**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на денежные средства Общества, размещенные на расчетных счетах в банке, начислялись проценты по динамичной ставке 0% при остатке до 50 млн. руб., 14.5% при остатке от 50 до 300 млн. руб. и 15,00% при остатке от 300 млн. руб.

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

8. КАПИТАЛ

Движение по статьям капитала Общества представлено в Форме 3 «Отчет об изменениях капитала».

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. уставный капитал Общества представлен долями участника общества в сумме 500 000 тыс. руб. и был полностью оплачен.

В 2024 и 2023 гг. распределение прибыли и выплата дивидендов не производилась.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело задолженности по заемным средствам.

Информация о займах, полученных от связанных сторон, представлена ниже в п. 14 Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. между Обществом и ПАО «Сбербанк» был заключен договор поручительства, согласно которому Общество отвечало перед банком солидарно с прочей связанной стороной за исполнение соглашения об открытии кредитной линии. В 2023 году Общество не производило выплат по данному соглашению. По состоянию на 31 декабря 2023 г. договор поручительства расторгнут ввиду погашения кредита и закрытия кредитной линии прочей связанной стороной.

10. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды помещений и земельных участков, которые оно использует в своей деятельности для размещения ПБО, а также офисных помещений. Срок аренды составляет от 10 до 30 лет.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным обязательствам, раскрыты в п. 12 Пояснений.

Ставки дисконтирования по договорам аренды в 2024 году находились в диапазоне от 8,41% до 13,86%, в 2023 году – от 8,41% до 9,32%.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом размещено 9 ПБО в арендованных помещениях, платежи по которым определены в твердой сумме у 1 ПБО, составляют процент от оборота – у 7 ПБО, включают арендную плату в твердой сумме и процент от оборота у - 1 ПБО.

Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с платежами в твердой сумме:

Показатель	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Платежи по аренде за 2024 год	18 000	52 763	**70 763**
Платежи по аренде за 2023 год	19 488	37 361	**56 849**

В связи с тем, что в договорах аренды не установлена стоимость арендованных основных средств, Общество не раскрыло стоимость полученных основных средств, числящиеся за балансом, в Таблице «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на добавленную стоимость	35 291	25 972	244
НДФЛ	1 690	1 874	1 880
Налог на прибыль	–	441	–
Прочее	43	37	200
Итого задолженность по налогам и сборам	**37 024**	**28 324**	**2 324**

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от продаж

Под выручкой от продаж понимаются доходы от обычных видов деятельности, полученные Обществом на систематической основе, по следующим направлениям:

Показатель	2024 год	2023 год
Оказание услуг общественного питания в ПБО и курьерская доставка	1 567 977	1 315 991
Прочая продажа	3 924	1 756
Итого выручка от продаж	**1 571 901**	**1 317 747**

Себестоимость продаж

По строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражается стоимость сырья и материалов, амортизация, заработная плата, страховые взносы и иные прямые расходы ПБО.

За 2024 год себестоимость продаж составила 1 275 670 тыс. руб., за 2023 г. - 1 075 451 тыс. руб.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Расходы на рекламу	16 177	12 820
Маркетинговые исследования	102	78
Итого коммерческие расходы	**16 279**	**12 898**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Информационные и консультационные услуги	9 320	6 836
Расходы на оплату труда и страховые взносы	8 179	6 283
Прочее	4 880	2 962
Итого управленческие расходы	**22 379**	**16 081**

Проценты к получению

Проценты к получению были представлены следующими статьями:

Проценты к получению	2024 год	2023 год
Проценты по денежным средствам на банковских счетах	20 632	8 384
Итого проценты к уплате	**20 632**	**8 384**

Проценты к уплате

Проценты к уплате были представлены следующими статьями:

Проценты к уплате	2024 год	2023 год
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. 10 Пояснений)	14 151	13 921
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. 9 Пояснений)	364	1 657
Итого проценты к уплате	**14 515**	**15 578**

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В течении 2024 года Общество применяло ставку налога на прибыль в размере 0% на основании п. 4 ст. 284.4 Налогового кодекса Российской Федерации 0% и пп. 1 п. 1 ст. 2 (3) Закона Приморского края от 19 декабря 2013 г. № 330-КЗ *«Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций, инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций»*.

Начиная с 2028 года на основании вышеизложенных нормативных актов Общество начнет применять ставку налога на прибыль в размере 18% (8% в федеральный бюджет и 10% в региональный бюджет), а с 2033 года – стандартную ставку в размере 25% (8% в федеральный бюджет и 17% в региональный бюджет).

Обществом были определены временные разницы и признаны отложенные налоговые активы и обязательства по ставке в 18%, которая будет применяться с 2028 года в течение периода, когда будет осуществляться погашение соответствующей части балансовой стоимости активов или обязательств Общества.

В таблице ниже представлена информация об отложенных налогах:

Статьи временных разниц	31 декабря 2024 г.
Основные средства	(174 936)
Обязательства по аренде и права пользования активом	22 201
Итого временные разницы	**(152 735)**
Применимая ставка налога	18%
Итого ОНО по временным разницам	(27 492)

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны, по которым были операции в 2023-2024 гг.:

Фирменное наименование лица, являющегося связанной стороной	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (аффилированным лицом)
Бенефициарный владелец		
Говор Александр Николаевич	–	Бенефициарный владелец
Основное хозяйственное общество		
ООО «Клуб Отель»	Кемеровская область – Кузбасс, р-н Новокузнецкий, село Сосновка, ул. Лесная, д. 1/3, пом. 6	Является единственным участником Общества с 10 июля 2022 г.

Фирменное наименование лица, являющегося связанной стороной	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (аффилированным лицом)
Управленческий персонал		
Пароев Олег Юрьевич	–	Генеральный директор Общества, член совета директоров АО «ВиТ»
Прочие связанные стороны		
ООО «Рулог»	119633, РФ, г. Москва, ул. Новоорловская, д.3, стр.6	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество с 4 мая 2023 г.
ООО «Система ПБО»	115054, РФ, г. Москва, ул. Валовая, д. 26	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Технологии и точка» (до 14 ноября2023 г. ООО «ИМ ИНЖИНИРИНГ СЕРВИСЕЗ»)	115054, РФ, г. Москва, ул. Валовая, д. 26	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
АО «ГК плюс менеджмент»	121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, пом. 62/1/13	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество с 2 февраля 2023 г.
АО «Логистика и точка»	654079, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, р-н Куйбышевский, ул. Невского, д. 1А, каб. 305	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
АО «Вкусно и Точка»	Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, р-н Куйбышевский, ул. Невского, д. 1а, каб. 304	Является участником (99% доля участия) единственного участника Общества ООО «Клуб Отель»
Благотворительный фонд «Семья вместе»	РФ, г. Москва, ул. Валовая, д. 26	Общество является одним из учредителей БФ «Семья вместе»
ООО «Гранд Фрайз»	303023, Орловская обл., м.р-н Мценский, с.п. Отрадинское, с. Отрадинское, д. 1, этаж 1	На организацию и Общество оказывает влияние одни и то же лицо

В течение 2023-2024 гг. ООО «ДВРП» с прочими связанными сторонами осуществляло следующие операции (суммы представлены с НДС):

Суть хозяйственной операции	Доходы Общества		Расходы Общества	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Маркетинговые услуги, роялти, тех. поддержка	–	–	13 174	11 054
Услуги в сфере управления, администрирования	3 922	387	10 682	8 087
Аренда	–	–	750	–
Поставка оборудования и прочего имущества	4 964	3 390	3 227	17 323
Поставка продовольственных и непродовольственных товаров, оказание услуг	–	–	880 570	509 741
Благотворительная помощь	–	–	579	575
Прочее	68	43	1 023	631

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям с другими связанными сторонами:

Вид задолженности	2024 год	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность	530	17 779	18 264
Кредиторская задолженность	30 248	21 402	29 746

Кроме того, полученный в 2021 году заем от прочей связанной стороны в сумме 200 000 тыс. руб. с годовой процентной ставкой в 0,5% и сроком погашения в 2025 году, был досрочно погашен Обществом в июле 2024 года в части основной суммы и начисленных процентов. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по процентам по займам с прочими связанными сторонами составляла 2 620 тыс. руб. Новых займов в 2024 году Общество не получало.

Расчеты со связанными сторонами производятся денежными средствами, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2024 и 2023 годах не было.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (кроме займов и логистических услуг) составили:

Показатель	Сумма	
	2024 год	2023 год
Прочие связанные стороны		
Поступило денежных средств	8 713	3 472
Направлено денежных средств	(28 636)	(37 379)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(19 923)	(33 907)

Денежные потоки по логистическим услугам и поставке товаров составили:

Показатель	Сумма	
	2024 год	2023 год
Прочие связанные стороны		
Поступило денежных средств	305	236
Направлено денежных средств	(816 467)	(499 903)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(816 162)	(499 667)

Информация о составе основного управленческого персонала

В состав основного управленческого персонала входит генеральный директор.

За отчетный период каких-либо иных вознаграждений, кроме заработной платы и премий, основному управленческому персоналу не выплачивалось, размер данных вознаграждений не является существенным.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году на деятельность Общества существенное влияние оказывал комплекс факторов экономического, политического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, а именно продолжение ведения специальной военной операции Российской Федерацией, санкции, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, ограничительные меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

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 2024 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, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения 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.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении 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 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

В части трансфертного ценообразования (ТЦО) Общество руководствуется нормами Законодательства РФ.

За отчетный период Общество не планирует формирование отчетности по ТЦО, ввиду отсутствия сделок, отвечающим критериям контролируемой сделки. За 2023 год Общество также не формировало отчетности по ТЦО.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. резерв под возможные риски не создавался.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым 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, репутационным рискам.

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 и представители бенефициара Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

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

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. ***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. Общество подвержено кредитному риску, главным образом связанному с его операционной деятельностью и инвестиционной деятельностью, включая денежные средства в банках.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Показатель	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства и их эквиваленты (п. 7 Пояснений)	263 138	109 183	74 011
Дебиторская задолженность (п. 6 Пояснений)	23 718	39 821	28 731
Итого	**286 856**	**149 004**	**102 742**

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату по дебиторской задолженности и предоставленным краткосрочным займам. С учетом характера финансовых активов Общество не признавало резервы на убытки от обесценения на отчетные даты.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, которая подлежит погашению в сроки, установленные договорами, как правило не превышающие трех месяцев после отчетной даты.

Общество управляет 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 пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточными денежными средствами для осуществления своей деятельности.

4. Другие виды рисков

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 существенные в связи с санкциями, введенными рядом иностранных государств, и ограничительными мерами Правительства РФ.

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 увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества.

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 отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою деятельность в Дальневосточном федеральном округе Российской Федерации. 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 экономическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний 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 высоким уровнем инфляции.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется высокая стоимость капитала и финансирования 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 необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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.

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 вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Уполномоченный представитель **Мишенина Н.В.**
ООО «ДВРП»
по доверенности № 23/08 от 16 февраля 2023 г.

28 марта 2025 г.