

1. Нематериальные активы

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 обесценение	всего	первоначальная (первоначенная) стоимость	амортизация	обесценение	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (первоначенная) стоимость	амортизация	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.			302	(137)	23	(33)					165	(30)
в том числе (группа)	5110	За 2023 г.												
не исключительные права на ПО	5101	За 2024 г.			302	(137)	23	(33)					165	(30)
	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.												

1.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	источников	первоначальная стоимость	амортизация	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (первоначенная) стоимость	амортизация	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	5120	За 2024 г.												
	5121	За 2023 г.												
в том числе (группа)	5122	За 2024 г.												
из них исключительные права	5123	За 2023 г.												
	5124	За 2024 г.												
	5125	За 2023 г.												

1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые нематериальные активы - всего	165		
в том числе (группа)				
из них созданные организацией				
Неамортизируемые нематериальные активы - всего				
в том числе (группа, объект)				
из них созданные организацией				

1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются оспариваемые в судебном порядке права

Наименование показателя	Код	Период	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы, находящиеся в споре - всего						
в том числе (объект, группа объектов)						
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям - всего						
в том числе (объект, группа объектов)						

1.5 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			фактическое затраты	накопленное обесценение	затраты	общий объем	кредитовый остаток	прирост к учету нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5140	За 2024 г.								
в том числе: (объект, группа)	5150	За 2023 г.			302			(302)		
- не исключительные права на ПО	5141	За 2024 г.								
	5151	За 2023 г.			302			(302)		
	5142	За 2024 г.								
	5152	За 2023 г.								
	5143	За 2024 г.								
	5153	За 2023 г.								
	5144	За 2024 г.								
	5154	За 2023 г.								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	5160	За 2024 г.								
в том числе: (объект, группа объектов)	5170	За 2023 г.								
	5161	За 2024 г.								
	5171	За 2023 г.								
	5162	За 2024 г.								
	5172	За 2023 г.								
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	5163	За 2024 г.								
в том числе: (объект, группа объектов)	5173	За 2023 г.								
	5164	За 2024 г.								
	5174	За 2023 г.								

1.6 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2024 г.								
в том числе: (объект, группа)	За 2023 г.								
из них исключительные права	За 2024 г.								
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, созданные	За 2023 г.								
в том числе: (объект, группа)	За 2024 г.								
из них исключительные права	За 2023 г.								

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)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего в том числе: (группа, вид) всего всего всего всего всего всего	5301	за 2024 г.											
	5311	за 2023 г.											
	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 в том числе: (группа, вид) всего всего всего всего всего всего	5305	за 2024 г.											
	5315	за 2023 г.											
	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.											

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

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 обесценения	оборот запасов между их группами	величина резерва под обесценение	себестоимость	
						себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5400	31 2024 г.	20 618		648 366	(645 547)					23 437	
	5420	31 2023 г.			221 298	(200 680)					20 618	
в том числе: (группа, вид)												
Товары на складе	5401	31 2024 г.	20 618		648 366	(645 547)					23 437	
	5421	31 2023 г.			221 298	(200 680)					20 618	
	5402	31 2024 г.										
	5422	31 2023 г.										
	5403	31 2024 г.										
	5423	31 2023 г.										
		31 2024 г.										
		31 2023 г.										
		31 2024 г.										
		31 2023 г.										
		31 2024 г.										
		31 2023 г.										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление		выбыло				увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долга в кредиторскую задолженность	зачисление резерва по сомнительным долгам	исключение резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операция)	притоложила проценты, штрафы и иные начисления	повышение ДЗ	снижение ДЗ на финансовый результат	снижение ДЗ за счет резерва выбытия ДЗ	снижение ДЗ за счет резерва выбытия ДЗ				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.												
	5521	За 2023 г.												
в том числе: (вид)	5502	За 2024 г.												
	5522	За 2023 г.												
	5503	За 2024 г.												
	5523	За 2023 г.												
	5504	За 2024 г.												
	5524	За 2023 г.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	64 457		2 146 232		(2 192 605)							18 084
	5530	За 2023 г.			316 091		(251 634)							64 457
в том числе: (вид)	5511	За 2024 г.	34 844		78 365		(108 766)							4 443
Расчеты по авансам выданным	5531	За 2023 г.			228 495		(193 651)							34 844
Расчеты по налогу на прибыль	5512	За 2024 г.	995		47 336		(48 331)							
	5532	За 2023 г.			995									995
Расчеты с клиентами	5513	За 2024 г.	28 275		2 018 142		(2 033 140)							13 277
	5533	За 2023 г.			85 674		(57 399)							28 275
Расчеты с контрагентами по прочим операциям	5514	За 2024 г.	5		112		(117)							5
	5534	За 2023 г.	338		7		(21)							364
	5515	За 2024 г.			2 277		(2 251)							338
	5535	За 2023 г.			920		(582)							
		За 2024 г.												
		За 2023 г.												
Итого	5500	За 2024 г.	64 457		2 146 232		(2 192 605)							18 084
	5520	За 2023 г.			316 091		(251 634)							64 457

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)	5541						
	5542						
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	703 000	195 000				898 000	
	5571	За 2023 г.		703 000				703 000	
	5552	За 2024 г.	703 000	195 000				898 000	
	5572	За 2023 г.		703 000				703 000	
	5553	За 2024 г.							
	5573	За 2023 г.							
	5554	За 2024 г.							
	5574	За 2023 г.							
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	115 288	3 035 090	(2 988 936)			161 442
		5580	За 2023 г.		725 837	(610 549)			115 288
Расчеты с поставщиками и подрядчиков	5561	За 2024 г.	24 613	1 389 606	(1 373 564)			40 655	
	5581	За 2023 г.		247 752	(223 139)			24 613	
Расчеты с прочими кредиторами	5562	За 2024 г.	28 252	1 055 750	(1 052 831)			31 171	
	5582	За 2023 г.		268 201	(239 949)			28 252	
Расчеты с кредиторами по неотфактурован	5563	За 2024 г.	27 632	6 077				33 709	
	5583	За 2023 г.		27 632				27 632	
Расчеты по оплате труда	5564	За 2024 г.	5 088	169 007	(166 579)			7 516	
	5584	За 2023 г.		50 606	(45 518)			5 088	
Расчеты с бюджетом	5565	За 2024 г.	1 118	260 459	(259 152)			2 425	
	5585	За 2023 г.		90 073	(88 955)			1 118	
Проценты по займам полученным	5566	За 2024 г.	28 585	154 191	(136 810)			45 966	
	5586	За 2023 г.		41 573	(12 988)			28 585	
Итого	5550	За 2024 г.	818 288	3 230 090	(2 988 936)			1 059 442	
	5570	За 2023 г.		1 428 837	(610 549)			818 288	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За период с 3 июля по 31 декабря 2023 г.
Материальные затраты	5610	29 748	30 709
Расходы на оплату труда	5620	244 710	75 467
Отчисления на социальные нужды	5630	51 106	16 428
Амортизация и обесценение	5640	55 773	22 034
Прочие затраты	5650	449 737	134 857
Итого по элементам	5660	831 074	279 495
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	599 018	183 314
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 819)	(20 628)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 427 273	442 181

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 856	43 944	(40 396)	-----	9 404
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	4 627	17 287	(16 366)	-----	5 548
Резерв квартальный бонус	5702	491	6 813	(5 457)	-----	1 847
Резерв годовой бонус	5703	182	3 694	(2 888)	-----	988
Резерв ежемесячный бонус	5704	556	16 150	(15 685)	-----	1 021
-----	5705	-----	-----	-----	-----	-----
-----		-----	-----	-----	-----	-----
-----		-----	-----	-----	-----	-----
-----		-----	-----	-----	-----	-----
-----		-----	-----	-----	-----	-----

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----		-----	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----		-----	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----		-----	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	2024 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2024 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель



Хафизулин А.Х.

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рестораны Быстрого Питания» за 2024 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ	13
7. ЗАПАСЫ	14
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	14
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
14. АРЕНДА	16
15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	17
18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	22
22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	28
24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	28

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Рестораны Быстрого Питания» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рестораны Быстрого Питания» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Рестораны Быстрого Питания» было создано 3 июля 2023 г.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 125130, г. Москва, Старопетровский пр-д, д.11, корп. 1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- общественное питание;
- открытие и эксплуатация ресторанов, баров и кафе быстрого обслуживания.
-

Среднесписочная численность работников Общества в 2024 году составила 288,89 человек (за 2023 год – 96 человек).

Учредителем Общества на 31 декабря 2024 г., являются:

Наименование учредителей	Страна регистрации	Доля в УК % на 31.12.2024г.	Величина УК на 31.12.2024г.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНТЕРНЭШНЛ РЕСТОРАНТ БРЭНДС"	Россия	50,1	5 010
КОТОВ КОНСТАНТИН ЮРЬЕВИЧ	Россия	24,95	2 495
ОСКОЛКОВ АНДРЕЙ ЭДУАРДОВИЧ	Россия	24,95	2 495
Всего		100	10 000

Органами управления Общества являются общее собрание участников и единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 31 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

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.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (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

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 возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество не устанавливало лимит стоимости списания активов для основных средств. К объектам основных средств относятся все активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

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
Вложения в арендованные ОС	5-10
Ресторанное оборудование	1-10
Компьютерное оборудование	3-5
Мебель	5-25
Другие виды основных средств	5-10

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;
- прекращается с момента его списания 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, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

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 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.

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;
- величину расходов, связанную с переуступкой прав по договору 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.

б) Обязательства по аренде

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

- 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.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, 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. 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 предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде:

- в отношении краткосрочной аренды, где срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и нет намерения пролонгации;
- в отношении аренды активов в случае, если обязательство по выплате арендных платежей не может быть оценено с достаточной степенью надежности;
- в случае низкой рыночной стоимости предмета аренды без учета износа.

Арендные платежи по таким договорам учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество не устанавливало лимит стоимости списания активов для основных средств. К объектам основных средств относятся все активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

В случае отсутствия определенного срока ограничения использования объектов нематериальных активов устанавливается срок полезного использования равным пяти годам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Обществом установлена величина ликвидационной стоимости равная нулю, т.к. поступления от выбытия объекта нематериальных активов по окончании срока полезного использования не ожидаются.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, 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) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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 определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов, как по наименьшей из величин.

Общество не создает резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Специфика бизнеса быстрого питания предусматривает движение сырьевой единицы от момента закупки у поставщика до момента реализации в составе готового в достаточно короткие сроки. В связи с этим в отношении остатков запасов на каждую отчетную дату, отсутствуют признаки обесценения, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

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:

- 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 ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой 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, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

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. В частности, сомнительной признается, задолженность, просроченная более чем на шесть месяцев.

Доходы

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

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

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

Для отражения выручки в бухгалтерском учете Общества применяется метод начисления. При использовании метода начисления выручку от продаж отражают в бухучете после перехода права собственности на товар, работы, услуги независимо, оплачены они или нет.

Доходы организации в зависимости от их характера:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Общество получает следующие виды выручки от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации блюд (продукции) в ресторанах;
- доходы от реализации возвратных отходов.

Доходы, не признаваемые доходами от обычных видов деятельности Общества являются прочими доходами.

Расходы

Себестоимость проданных товаров, готовой продукции, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров и производство готовой продукции, списанных на продажу, а также расходов на оказание услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены все расходы, связанные с маркетинговыми расходами и отчислениями в рекламный фонд по договору коммерческой концессии. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе управленческих расходов учитываются расходы, связанные с управленческим персоналом и расходами для содержания офиса. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

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, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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).

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) возвраты от поставщиков и возвраты покупателям;
- в) выданные под отчет средства, если остаток возвращен в том же периоде;
- г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт (расчеты с эквайрерами);
- д) другие подобные операции.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с 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.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества и подлежащих отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797 руб.	89, 6883 руб.	70,3375 руб.
1 евро	106,1028 руб.	99, 1919 руб.	75,6553 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Общество не ожидает существенного влияния на финансовое положение в связи с применением данных стандартов.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

На 1 января 2024 года у Общества не было объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

2. Изменением способа раскрытия Основных средств в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Применение нового способа представления отчетности предполагает повышение качества информации об объектах бухгалтерского учета.

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	-	573 191	573 191
11501 Права пользования активами	464 224	-	464 224
11502 Оборудование и прочие основные средства	108 967	-	108 967

Исправление ошибок

1. В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи отражением денежных потоков по долгосрочной аренде в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.

Наряду с изменением подхода в 2024 году были отражены изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств в результате указанного выше изменения в следующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	Влияние изменений	За 2023 г. (до пересчета)	За 2023 г. (после пересчета)
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления – всего	4110	317	397 986	398 303
в том числе:				
прочие поступления	4119	317	32 794	33 111
Платежи – всего	4120	(49 986)	(345 971)	(395 957)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	22 397	(254 685)	(232 288)
НДС	4126	15 290	(15 290)	-
прочие платежи	4129	(87 673)	(5 459)	(93 132)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(49 669)	52 015	2 346
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления – всего	4210	(317)	317	-
в том числе:				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	(317)	317	-

Платежи – всего в том числе:	4220	72 383	(656 603)	(584 220)
прочие платежи	4229	72 383	(72 383)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	72 066	(656 286)	(584 220)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи – всего в том числе:	4320	(22 397)	-	(22 397)
платежи по лизингу и долгосрочной аренде	4324	(22 397)	-	(22 397)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(22 397)	703 010	680 613

2. В с изменением подхода к отражению переуступки прав аренды в 2024 году были отражены изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса.

Изменения приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	Влияние изменений	За 2023 г. (до пересчета)	За 2023 г. (после пересчета)
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	272 220	300 971	573 191
Прочие внеоборотные активы	1190	(270 497)	283 552	13 055
ИТОГО по разделу I	1100	1 723	650 794	652 517
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	(1 723)	1 956	233
ИТОГО по разделу II	1200	(1 723)	239 955	238 232

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальных активов, представлены в п.10 Пояснений ниже.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 10 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2024 году убыток от обесценения неотделимых улучшений и прав пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 составил 18 348 тыс. руб. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (п.18 Пояснений). Возмещаемая сумма неотделимых улучшений и прав пользования активом

по состоянию на 31 декабря 2024 г. в размере 1 718 623 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная единица, генерирующая денежные средства, состоит из корпоративных активов, которые способствуют получению денежных потоков в будущем как от рассматриваемой генерирующей единицы, так и от других генерирующих единиц. Для целей расчет в качестве единицы, генерирующей денежные потоки, принимается отдельный ресторан сети.

При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 17,4% (ставка дисконтирования до налогообложения).

7. ЗАПАСЫ

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.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства	29 652	13 239
Средства в кассе в рублях	2 233	3 466
Средства на расчетных счетах в рублях	23 743	6 289
Средства в пути в рублях	3 676	3 484
Денежные эквиваленты	38 000	85 500
Краткосрочные банковские депозиты в рублях (со сроком размещения до трех месяцев)	38 000	85 500
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	67 652	98 739

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в ПАО Сбербанк, на общую сумму 38 000 тыс. руб. по ставке 17,96 % (на 31.12.2023 – 85 500 тыс. руб. по ставке 13,20 %)

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств / капитальное строительство/НМА	30 574	-	8 571	-
Обеспечительные взносы по договорам аренды	4 727	-	3 929	-
РБП прочие активы, прочие активы	2 334	431	444	-
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	285	61	233
Расходы на страхование рисков	-	52	50	-
Итого прочие активы	37 635	768	13 055	233

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024		2023	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-
Займы полученные	-	898 000	-	703 000
Итого заемные средства	-	898 000	-	703 000

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Займы полученные	45 967	28 585
Итого	45 967	28 585

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2024 году составила 154 191 тыс. руб. (за 2023 год – 41 573 тыс.руб.)

Краткосрочные заемные средства

На 31.12.2024 года краткосрочные заемные средства отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы полученные				
ООО "ЮНИРЕСТ", договор займа от 25.08.2023 г.	420 500	От 19 до 24	До 25 февраля 2027 г.	нет обеспечения
ООО "Интрэнэшнл Ресторант Брэндс", договор займа от 07.07.2023г.	477 500	От 19 до 24	До 07 января 2027 г.	нет обеспечения
Итого заемные средства	898 000			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы полученные				
ООО "ЮНИРЕСТ", договор займа от 25.08.2023 г.	353 000	От 15 до 19	До 25 февраля 2025 г.	нет обеспечения
ООО "Интрэнэшнл Ресторант Брэндс", договор займа от 07.07.2023 г.	350 000	От 10,5 до 19	До 7 января 2025 г.	нет обеспечения
Итого заемные средства	703 000			

Стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в российских рублях.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резервы на вознаграждение работников

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

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждения работников. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды помещений, а также транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды помещений от 5 лет, срок аренды транспортных средств 3 года. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- расходы по процентам раскрыты в п.18 Пояснений.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

Период за 2024 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	4 428	4 700
Итого	4 428	4 700

Период с 3 июля по 31 декабря 2023 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	2 698	2 900
Итого	2 698	2 900

У Общества имеются договоры аренды, которые предусматривают переменные арендные платежи в зависимости от количества единиц, которые будут произведены. Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с фиксированными платежами:

Период за 2024 г.	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	64 063	-	64 063
Переменная арендная плата	-	33 243	33 243
Итого	64 063	33 243	97 306

Период за 2024 г.	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	15 008	-	15 008
Переменная арендная плата	-	8 300	8 300
Итого	15 008	8 300	23 308

Увеличение количества единиц произведенной продукции на 5% приведет к увеличению общих арендных платежей на 1,71%.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование фонда	2024	2023
Социальный фонд России, СФР (страховые взносы)	4 595	3 121
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	31	21
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 626	3 142

Задолженность по налогам и сборам

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

Вид налога	2024	2023
НДФЛ	1 122	759
Налог на добавленную стоимость	1 161	359
Налог на имущество	142	-
Итого задолженность по налогам и сборам	2 425	1 118

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательство по аренде	402 113	79 780	241 108	54 509
Благотворительность	-	288	-	-
Итого	402 113	80 068	241 108	54 509

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи продукции	1 515 232	(1 236 050)	279 182
Итого за период 2024 года	1 515 232	(1 236 050)	279 182

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от продажи продукции	434 860	(383 826)	51 034
Итого за период с 3 июля по 31 декабря 2023 года	434 860	(383 826)	51 034

Расходы на себестоимость были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2024	Период с 3 июля по 31 декабря 2023 года
Стоимость ингредиентов	(599 018)	(183 318)
Расходы по заработной плате	(234 130)	(71 979)
Аренда и содержание помещений	(78 642)	(23 609)
Расходы будущих периодов	(71 427)	(23 846)
Расходы по доставке продукции	(51 502)	(16 396)
Страховые взносы	(48 115)	(15 533)
Амортизация прав аренды актива (ФСБУ 25)	(30 568)	(16 444)
Расходы по эксплуатации ресторанов	(28 284)	(5 820)
Материальные расходы	(26 875)	(10 061)
Амортизация основные средства	(24 439)	(5 590)
Расходы на персонал	(16 306)	(3 787)
ИТ-расходы	(13 866)	(3 390)
Расходы по франчайзингу	(7 612)	(2 222)
Расходы на соблюдение стандартов операционной деятельности	(3 073)	(1 461)
Амортизация НМА	(53)	-
Прочее	(2 140)	(370)
ИТОГО	(1 236 050)	(383 826)

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2024	Период с 3 июля по 31 декабря 2023 года
Реклама и маркетинг	(69 764)	(19 047)
Амортизация прав аренды актива МСФО16/ФСБУ25	(11)	-
Прочее	(4)	-
Итого коммерческие расходы	(69 779)	(19 047)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2024	Период с 3 июля по 31 декабря 2023 года
Роялти и паушальные взносы	(90 602)	(25 995)
Затраты на оплату труда	(10 580)	(3 488)
ИТ-расходы	(8 575)	(6 025)
Юридические расходы	(3 304)	(217)
Отчисления на социальные нужды	(2 990)	(895)
Бухгалтерские расходы	(2 216)	-
Амортизация основные средства	(618)	-
Расходы на персонал	(565)	(465)
Командировочные расходы	(492)	(374)
Расходы будущих периодов	(409)	(127)
Аренда и содержание помещений	(388)	(183)
Расходы по экологическому сопровождению	(218)	(680)
Налог на имущество	(191)	-
Амортизация прав аренды актива МСФО16/ФСБУ25	(84)	-
Материальные расходы	(43)	(16)
Расходы на консалтинг, информационные услуги	(6)	-
Прочее	(163)	(843)
Итого управленческие расходы	(121 444)	(39 308)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2024 и 2023 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2024	Период с 3 июля по 31 декабря 2023 года
Переоценка обязательств по договору аренды (МСФО16/ФСБУ25)	20 127	-
Излишки инвентаризации товарных остатков	11 274	5 615
Компенсация стоимости отмененного заказа по доставке	4 201	1 041
Прочие	1 308	44
Итого прочие доходы	36 910	6 700

Прочие расходы	2024	Период с 3 июля по 31 декабря 2023 года
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(32 531)	(109)
Обесценение неотделимых улучшений и прав пользования активами (ФСБУ 25/2018)	(18 348)	(225 832)
Списание (порча) товаров и материалов	(20 750)	(8 031)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(13 252)	(4 222)
Недостачи по инвентаризации товарных остатков	(11 371)	(4 555)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(725)	(10)
Финансовый расход ФСБУ 25	-	(10 291)
Прочие	(1 921)	(366)
Итого прочие расходы	(98 898)	(253 416)

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2024	Проценты за 2023
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 12 Пояснений)	6 232	317
Итого проценты к получению	6 232	317

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2024	Проценты за 2023
Проценты по банковским депозитам	154 191	41 573
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 14 Пояснений)	45 516	-
Итого проценты к уплате	199 707	41 573

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректировки	Изменение 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректировки	Изменение 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Резервы по премиям, отпускам и компенсационным выплатам работникам	-	-	5 856	5 856	-	3 548	9 404
Неотфактурованные услуги поставщиков	-	-	19 541	19 541	-	7 343	26 884
Убыток от хозяйственной деятельности	-	-	81 698	81 698	-	133 996	215 694
Прочее	-	-	119 182	119 182	247	(19 900)	99 529
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ25/2018	-	-	105 077	105 077	-	5 735	110 812
Эффект от применения новых стандартов ФСБУ25/2019 АВТО	-	-	-	-	-	115	115
Итого налогооблагаемые временные разницы	-	-	331 354	331 354	247	130 837	462 438
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
ОНА по временным разницам			66 271	66 271	50	26 167	92 488
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	-	-	-	-	23 116	23 116
Итого ОНА по временным разницам	-	-	66 271	66 271	50	49 283	115 604
Основные средства		-	(48 309)	(48 309)	60	(579)	(48 828)
Итого вычитаемые временные разницы	-	-	(48 309)	(48 309)	60	(579)	(48 828)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
ОНО по временным разницам	-	-	(9 662)	(9 662)	12	(116)	(9 766)
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	-	-	-	-	(2 526)	(2 526)

Итого ОНО по временным разницам	-	-	(9 662)	(9 662)	12	(2 642)	(12 292)
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	56 609	56 609	62	46 641	103 312

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

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(167 504)	(295 293)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(33 501)	(59 059)
Постоянный налоговый расход (доход)	7 449	2 450
Расход (доход) по налогу на прибыль	(26 052)	(56 609)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Сумма списанных отложенных налоговых активов и обязательств	61	-
Пересмотр ставки по налогу на прибыль	20 590	-
Итого прочее	20 651	-

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс»	г. Москва, пр-д Старопетровский, д. 11, к. 1	Компания владеет 50,1% доли в Обществе с 03 июля 2023 г.	50,1 %	-
Другие связанные стороны					
2	ООО «КьюЭсАр Инвестментс»	г. Москва, пр-д Старопетровский, д.11, к.1, пом. IX,ком. 9	Компания владеет 100% доли в ООО «Интернэшнл Ресторант Брэндс» с 31 октября 2018г.	-	-
Основной управленческий персонал-Генеральный Директор					
3	Хафизулин Артур Хатымович	-	-	-	-

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

Признак связанности и вид задолженности	2024	2023	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Основное хозяйственное общество:				
Займы, полученные, в т.ч. задолженность по процентам				
Займы полученные (основной долг)	-	350 000	Долгосрочный займ, срок возврата 07.01.2025г.	Безналичная
Займы полученные (основной долг)	477 500	-	Долгосрочный займ, срок возврата до 07.01.2027г.	Безналичная
Займы полученные (проценты)	-	15 457	Срок уплаты процентов 09.01.2024г.	Безналичная
Займы полученные (проценты)	24 660	-	Срок уплаты процентов 09.01.2025г.	Безналичная
Кредиторская задолженность				
Расчеты с поставщиком по договору № ДК20000535 от 17.07.2023	445	-	Расходы по покупке оборудования и ТМЦ	Безналичная
Расчеты с поставщиком по договору № IT-IRB-RBP от 03.07.2023, оказание услуг в области информационных технологий	-	7 200	Ежеквартальные расходы по оказанным услугам в области информационно-технологического сопровождения	Безналичная
Расчеты с арендодателем по Краткосрочному договору субаренды № 2 от 10.07.2023	-	39	Ежемесячные расходы в соответствии с условиями краткосрочного договора субаренды	Безналичная
Другие связанные стороны:				
Кредиторская задолженность				
Расчеты с поставщиком по договору № ДК00000054 от 03.07.2023 г., оказание услуг по экологическому сопровождению	-	816	Ежеквартальные расходы по оказанным услугам экологического сопровождения	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операций	2024	Период с 03.07.2023 по 31.12.2023
Основное хозяйственное общество:		
Проценты по займам, полученным		
Начисление процентов	81 295	24 608
Покупка товаров, работ, услуг (без НДС)		
Расчеты с поставщиком по договору № IT-IRB-RBP от 03.07.2023, оказание услуг в области информационных технологий	8 498	6 000
Расчеты поставщиком по договору купли-продажи оборудования и ТМЦ № ДК20000535 от 17.07.2023, приобретение оборудования и ТМЦ	663	13 901
Расчеты поставщиком по договору купли-продажи оборудования и ТМЦ № 1 от 21.10.2024, приобретение оборудования и ТМЦ	328	0
Иные расходы	241	0
Расчеты с арендодателем по Краткосрочному договору субаренды № 3 от 02.07.2024	215	0
Расчеты с арендодателем по Краткосрочному договору субаренды № 2 от 10.07.2023	172	183
Другие связанные стороны:		
Покупка товаров, работ, услуг (без НДС)		
Расчеты с поставщиком по договору № ДК00000054 от 03.07.2023 г., оказание услуг по экологическому сопровождению	218	680

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024	Период с 03.07.2023 по 31.12.2023
Основное хозяйственное общество:		
Направление денежных средств (текущие операции)		
Проценты по договору займа №БН от 07.07.2023	(87 855)	(26 031)
Расчеты с поставщиком по договору № IT-IRB-RBP от 03.07.2023, оказание услуг в области информационных технологий	(72 092)	(9 151)
Расчеты поставщиком по договору купли-продажи оборудования и ТМЦ № 1 от 21.10.2024, приобретение оборудования и ТМЦ	(14 498)	-
Расчеты поставщиком по договору купли-продажи оборудования и ТМЦ № ДК20000535 от 17.07.2023, приобретение оборудования и ТМЦ	(327)	-
Иные поступления	(292)	(16 681)
Иные поступления	(239)	(18)
Расчеты с арендатором по Краткосрочному договору субаренды № 2 от 10.07.2023	(205)	(181)
Расчеты с арендодателем по Краткосрочному договору субаренды № 3 от 02.07.2024	(202)	-
Поступление денежных средств (финансовые операции)		
Расчеты договору займа №БН от 07.07.2023	127 500	350 005
Взнос в Уставный капитал	127 500	350 000
Иные поступления	-	5
Другие связанные стороны:		
Направление денежных средств (текущие операции)		
Расчеты с поставщиком по договору № ДК00000054 от 03.07.2023 г., оказание услуг по экологическому сопровождению	(898)	-
Иные поступления	(898)	-

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора общества. В течение 2024 и 2023 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024	Период с 3 июля по 31 декабря 2023 года
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	4 111	651

Состав исполнительного органа указан в п. 1 Пояснений.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 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. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей 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, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество 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 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, 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), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. 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. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

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 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было 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 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 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество 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. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц.

22. 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.

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.

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.

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 товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно 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 выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и инвестиционной деятельностью (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях).

Дебиторская задолженность

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.

Управление кредитным 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 предоставлении гарантии поставщиками

Руководство определяет концентрацию риска как процентное отношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Денежные депозиты

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

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк/заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задол- женности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Правоспо- собность (для физ. лиц – дееспособ- ность)	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка	Полученное обеспечение от заемщика	Финансовое состояние заемщика на отчетную дату	Возможность заемщика получать доходы в будущем	Возможность привлечения заемщиком дополни- тельного финанси- рования	Суммы выданных поручи- тельств заемщику
2024								
ПАО Сбербанк	38 000	-	1	-	-	-	-	нет
2023								
ПАО Сбербанк	85 500	-	1	-	-	-	-	нет

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	67 652	98 739
Дебиторская задолженность	18 084	64 457
Итого	85 736	163 196

3.3 Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 16,05 % общей задолженности Общества (на 31 декабря 2023 г. не более 15,55 %).

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

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из

контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяце в	3-12 месяц ев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	—	898 000	—	898 000
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	—	—	—	80 068	135 111	267 002	482 181
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—	77 334	37 416	—	725	—	115 475
Кредиторская задолженность по процентам (п. 12 Пояснений)	—	45 967	—	—	—	—	45 967
Итого	—	123 301	37 416	80 068	1 033 836	267 002	1 541 623
<i>Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам</i>	—	—	—	79 780	135 111	267 002	481 893

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	—	703 000	—	703 000
Прочие обязательства (п. 16 Пояснений)	—	—	—	54 509	97 869	143 240	295 618
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)	—	58 440	28 262	—	1	—	86 703
Кредиторская задолженность по процентам (п. 12 Пояснений)	—	28 585	—	—	—	—	28 585
Итого	—	87 025	28 262	54 509	800 870	143 240	1 113 906
<i>Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам</i>	—	—	—	54 506	97 869	143 240	295 618

Информация о справедливой стоимости финансовых обязательств на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пп. 12, 15 и 16 Пояснений. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

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 несущественные.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Основные страновые риски описаны выше в п. 21 данных Пояснений.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых 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 (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

31 марта 2025 г.



(Подпись)

Хафизуллин А.Х.