

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Фарш Сити Групп» за 2021 год

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Фарш Сити Групп», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 23 июня 2016 года на основании решения участников.

Юридический адрес: 121059, г. Москва, Бережковская наб., д. 16А, стр.2, эт.4, помещения 17-19

Фактический адрес: 121059, г. Москва, Бережковская наб., д. 16А, стр.2, эт.4, помещения 17-19

Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 30 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2021 г. участниками Общества являются \_

1. Новиков Аркадий Анатольевич доля 50%
2. Линник Александр Вячеславович доля 25%
3. Линник Виктор Вячеславович доля 25%

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен. Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 г. составила 154,5 человек (в 2020 г.177,2 чел.).

### 1.1.Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2021 г. являлись: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

### 1.2.Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Органами управления Общества являются:

-генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа;

Общество имеет 17 территориально-обособленных подразделений, зарегистрированных на территории Российской Федерации:

№ п.п.	Наименование
1	Фарш-4, Москва г, Серпуховская Б. ул, дом № 17, стр.1
2	Фарш-5, Москва г, Комсомольский пр-кт, дом № 24, стр.1
3	Фарш-6, Москва г, Ярцевская ул, дом № 19
4	Фарш-8, АФИМОЛЛ Сити, Пресненская наб, д.2
5	Фарш-9, Москва г, Сокольническая пл, дом № 9
6	Фарш-10, МЕГА Химки
7	Фарш-11, Санкт-Петербург г, Невский пр-кт, дом № 38/4, литера А

8	Фарш-12, Метрополис, Ленинградское ш., д.16А, стр.4
9	Фарш-13, Москва г., Атриум, Земляной вал, д.33
10	Фарш-14, Москва г., ТРК "Москворечье"
11	Фарш-15, Москва г., ТРЦ "ГАГАРИНСКИЙ"
12	Фарш-16, МЕГА Дыбенко
13	Фарш-17, МЕГА Парнас
14	Фарш-18, Кузнецкий мост, д.18/7
15	Фарш-19 Саларьево, г. Москва, поселение Московский, д. Саларьево
16	Фарш-20 Москва г, Тульская Б. ул, дом № 11
17	Фарш-21 Москва, Каховка ул., д. 29А

Все территориально-обособленные подразделения не имеют баланса и банковского счета.

### **1.3.Основа составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С:Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1.Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2002 г., производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется **линейным** способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- полностью с амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов;

Сроки полезного использования по основным группам основных средств (Информация берется по видам основных средств по данным табличных Пояснений : Раздел 2.1 «Наличие и движение основных средств»).

- Вычислительная техника – 3 года;
- Здания и сооружения - 30 лет;
- Измерительные и регулирующие приборы - 5 -7 лет;
- Машины и оборудование – 10 -15 лет;
- Производственно-хозяйственный инвентарь – 5 лет;
- Транспортные средства – 3 года.

## **2.2. Нематериальные активы**

- Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется **линейным** способом.
- Сумма начисленных амортизационных отчислений нематериальных активов за 2021 г. составила 1 105 тыс. руб.
- По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.
- В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.
- Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования за 2021 г.

тыс. руб.

Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
Товарный знаки 6 шт.	1 009	120 мес.	линейный
Web-сайт	180	60 мес.	линейный
Видеоролик «Фарш в кино»	593	60 мес.	линейный
<b>ИТОГО</b>	<b>1 782</b>		

### 2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

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

### 2.4. Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 1 месяца с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

## **2.5. Материально-производственные запасы**

Материально- производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

## **2.6. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

## **2.7. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

## **2.8. Отложенные налоги**

Информация о постоянных и временных разницеях формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

## **2.9. Признание выручки**

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

### **2.10. Признание расходов**

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

### **2.11. Отчет о движении денежных средств**

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

### **2.12. Изменения в учетной политике**

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 год не вносились.

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **3.1. Вступительные и сравнительные данные**

Корректировок по вступительным данным не было.

### **3.2. Инвентаризация**

<b>Объект учета</b>	<b>Дата, на которую проведена инвентаризация</b>	<b>Выявленные расхождения</b>
Основные средства	28.12.2021	нет
Материально-производственные запасы	28.12.2021	нет
Денежные средства	28.12.2021	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28.12.2021	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	28.12.2021	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	28.12.2021	нет

### 3.3. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

Дивиденды по итогам работы за 2021 г. составили 25 989 тыс. руб. (за 2020 г. (4 404) тыс. руб.)

### 3.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

### 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

По состоянию на 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

### 3.6. Кредиты и займы

На 31.12.2021 г. задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор (займодавец)	Валюта займа	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021 г., тыс.руб.
ООО «ТК Мираторг»	руб.	2022	73 282
Новиков Аркадий Анатольевич	руб.	2022	83 282
<b>Итого</b>			<b>156 564</b>

По рублевым краткосрочным кредитам фиксированные процентные ставки в 2021 г. составили 9%.

### 3.7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 2 980 тыс. руб.

### 3.8. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

В 2021 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 7 505 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

### 3.9. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 93 229 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2021 году составила (83 468) тыс. руб.

### 3.10. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 15 780 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 17 001 тыс. руб.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм и прочих расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 566 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сальдо на 01.01.2021 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2021 г.
Амортизация ОС	3 887	155	3 476	566
<b>Итого</b>	<b>3 887</b>	<b>155</b>	<b>3 476</b>	<b>566</b>

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 10 457 тыс. руб., в том числе:

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2021 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2021 г.
Амортизация ОС	11 110	292	945	10 457
<b>Итого</b>	<b>11 110</b>	<b>292</b>	<b>945</b>	<b>10 457</b>

### 3.11. Информация о связанных сторонах

Требование о раскрытии организациями информации о связанных сторонах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации о связанных сторонах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности организаций, определено ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Перечень аффилированных лиц:

1. Участники Общества (см раздел Общие сведения).

2. Генеральный директор.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операций со связанной стороной (договор, иное)	Объем операций (руб.)	Стоимостные показатели по не завершенным операциям (руб.)	Форма расчетов (наличный, безналичный, в натуральном выражении, др.)
1.	Генеральный директор	Оплата труда по Трудовому договору	3 234 251,64		безналичный

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

### 3.12. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### 3.13. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

### 3.14. Непрерывность деятельности

22 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Дата 30 03 2022

Генеральный директор

Пивторан С.Е.