

# ПОЯСНЕНИЯ

## К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### за 2022 год

(табличная и текстовая часть)

		Коды		
		31	12	2022
Дата (число, месяц, год)				
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Группа Компаний Фьюжен Менеджмент"</u>	по ОКПО <b>66472255</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН <b>7733734245</b>		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания</u>	по ОКВЭД 2 <b>56.29</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС <b>12300 16</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ <b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<u>117218, Москва г, Большая Черёмушкинская ул, д. № 34, этаж 2 пом. М206</u>			

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (текстовая часть)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГК Фьюжен Менеджмент» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 10. Сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Фьюжен Менеджмент» (далее – Общество)

Сокращённое наименование: ООО «ГК Фьюжен Менеджмент»

Место нахождения: 117218, г. Москва, ул. Черемушкинская б., д. 34, эт. 2, ком. М206

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 19 мая 2010 г., за основным государственным регистрационным номером 1107746410683.

Основные виды деятельности Общества в отчетном периоде:

- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- производство готовых пищевых продуктов и блюд.

В соответствии с уставом, Общество в 2022 г. Филиалов не имело

Учредителем Общества с долей принадлежащего имущества 100% является ООО «Фьюжен Менеджмент Групп», ОГРН 1137746573183.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 3 100 000,00 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества – Милов Александр Николаевич.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
1807	1243	467

### 11. Основа представления информации в отчетности

#### 11.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учётная политика утверждена приказом генерального директора от 31.12.2018 № 1-УП.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В составе учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты

учёта и отчётности;

- формы первичных учётных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учётных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учётной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

### **11.2. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

### **11.3. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

### **11.4. Критерий существенности**

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### **11.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту РФ – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится (п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится (п. 7 ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составляет:

Валюта	Курс на 31.12.2022, руб./ед.	Курс на 31.12.2021, руб./ед.	Курс на 31.12.2020, руб./ед.
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84,0695	90.6824

## 11.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральных стандартах бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" и ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ", утвержденными приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. N 204н

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в составе основных средств и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете также по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация основных средств, используемых для деятельности Общества и учтенных на счете 01 «Основные счета» начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п.8 и п.9 ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» срок полезного использования организация определяет для каждого объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
Транспортные средства	Группа 3-я (3-5)
Производственный и хозяйственный	Группа 4-я (5-7)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Группа 4-я (5-7)
Офисное оборудование	Группа 2-я (2-3)
Капитальные вложения в арендованное	Группа 5-я (7-10)
Сооружения	Группа 3-я (3-5)

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020 ).

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ» при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

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

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

### **11.7. Запасы**

Учет запасов, включая материалы и товары, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019, а именно:

- материалы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10 «Материалы»,
- стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом по мере передачи их в производство (эксплуатацию).

Единица учета запасов устанавливается партией. (п. 6 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются: расходы на продажу. (п. 21 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (п. 8 ФСБУ 5/2019)

Продукты, приобретенные для использования при оказании услуг по организации питания или для продажи, отражаются по дебету счета 41.01 «Товары на складах».

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз),

производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". (п. 21 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета товаров является партия. (п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

#### **11.8. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией 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 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют краткосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

#### **11.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения № 34н).

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 (п.70 Положения № 34н).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п.70 Положения № 34н).

Система оценки вероятности погашения долга устанавливается в Положении по признанию задолженности сомнительной, утверждаемом Приказом руководителя.

#### **11.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

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:

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

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### **11.11. Учет займов и кредитов полученных и затрат на их обслуживание**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно (п. 8 ПБУ 15/2008).

Начисление процентов по полученным и выданным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных (п. 19 ПБУ 4/99).

#### **11.12. Порядок формирования доходов**

Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее ПБУ 9/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются вознаграждения, получаемые Обществом от оказания услуг по организации общественного питания и продажи товаров/продукции, в том числе от осуществления посреднической деятельности.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от оказания услуг с длительным циклом по завершению оказания услуг в целом по договору (п. 13 ПБУ 9/99). Длительным циклом признается период, длительность которого составляет свыше 1 месяца.

Доходы и расходы организации, не являющиеся доходами и расходами по обычным видам деятельности, учитываются в составе прочих доходов и расходов (п. 4 ПБУ 9/99, п. 4 ПБУ 10/99).

#### **11.13. Порядок формирования расходов**

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по

бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 11.12. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 11.12. настоящих пояснений.

Для обобщения информации о произведенных расходах в процессе оказания услуг по организации общественного питания используются соответствующие субсчета счета 44 «Расходы на продажу».

По дебету 44 «Расходы на продажу» отражаются следующие расходы:

- транспортные расходы, расходы на погрузку и разгрузку товара;
- расходы на столовую посуду, цветы и материалы для композиций, канцелярские товары для филиалов, кухонную инвентарь; химические и моющие средства; одноразовую посуду; мебель, текстиль
- расходы на навигационные системы;
- расходы на спецодежду;
- расходы на страхование государственных контрактов;
- расходы на аренду и ремонт склада, производственных помещений, коммунальные платежи, эксплуатационные платежи, интернет и иные расходы, связанные с арендой;
- расходы на командировки (билеты, суточные, иные транспортные расходы);
- расходы на оплату труда, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на аутстаффинг;
- расходы на охрану производственных помещений;
- расходы на оплату мобильных телефонов и карт;
- расходы на аренду, монтаж, ремонт и техобслуживание производственного оборудования, амортизация;
- расходы на комплексное обслуживание весов, ФР;
- расходы на аренду и техобслуживание а/м, ГСМ, страхование, парковка;
- расходы на мероприятия по технике безопасности и охране труда, медицинское обслуживание и медикаменты, дератизацию, дезинсекцию, санитарные паспорта, лабораторные и микроб, исследования, учетную и санитарную документацию ;
- расходы на вывоз мусора, стирку, химчистку;
- расходы на рекламу;
- расходы на подбор персонала, обучение;
- расходы на прочие услуги сторонних организаций, связанные с оказанием услуг по организации общественного питания;
- прочие расходы, связанные с торговой деятельностью организации.

Суммы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу». При списании коммерческих расходов они не распределяются по видам реализованных товаров, услуг.

Для обобщения информации о общехозяйственных расходах в процессе оказания услуг по организации общественного питания используются соответствующие субсчета счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По дебету 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

- расходы на канцелярские товары, инвентарь, оргтехнику и ее комплектующие для офиса;
- химические и моющие средства для уборки офиса;
- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на аренду и ремонт офиса, коммунальные платежи, охрану, эксплуатационные платежи, интернет и иные расходы, связанные с арендой офиса;
- транспортные расходы административно-управленческого персонала (аренда и техобслуживание а/м, ГСМ, парковка, такси, билеты общественного транспорта);
- расходы на командировки административно-управленческого персонала (билеты, суточные, аренда квартир/гостиниц, иные транспортные расходы);
- расходы на оплату мобильных телефонов и карт административно-управленческого персонала;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы по проверке персонала службой безопасности, внешнее обучение, затраты на литературу и подписные издания;
- расходы на услуги сторонних организаций, связанные с управленческой деятельностью (аудиторские услуги, консультационные услуги, юридические услуги, затраты на корпоративное делопроизводство);
- прочие расходы, связанные с общехозяйственными расходами.

Суммы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы». При списании управленческих расходов они не распределяются по видам реализованных товаров, услуг.

#### **11.14. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

#### **11.15. Изменения учетной политики**

С 01.01.2022 ООО «ГК Фьюжен Менеджмент» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее

сформированных данных бухгалтерского учета), а ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» упрощенно (согласно п.50 ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета данных отчетности )

## **12. Вступительные и сравнительные данные**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2021 г. не корректировались.

## **13. Пояснения по существенным статьям Бухгалтерского баланса**

### **13.1. Основные средства**

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного производства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о полученных в аренду объектах основных средств представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### **13.2 Финансовые вложения**

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

### **13.3. Запасы**

Информация о запасах отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1210 «Запасы».

Наличие и движение запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### **13.4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 составляет 299 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1, информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3 пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В оборотах не включена дебиторская и кредиторская задолженности, образовавшиеся и погашенные в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2.

### 13.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
		по состоянию на 31.12.2022	по состоянию на 31.12.2021	по состоянию на 31.12.2020
	Денежные средства в кассе	37	529	1 493
	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	35 832	52 636	226 106
	Денежные средства на валютных счетах в банках	--	--	--
	Продажи по платежным картам	142	67	28
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>36 010</b>	<b>53 232</b>	<b>227 627</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>36 010</b>	<b>53 232</b>	<b>227 627</b>

Информация о наличии и движении денежных средств приведена в Отчете о движении денежных средств.

### 13.6. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представлена в Таблице 5.3 пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Заемные средства отражены на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов.

Информация о заемных средствах (строка 1510 Баланса):

Наименование показателя	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.	
		на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочные кредиты	28.02.2022	--	59 611
Краткосрочные кредиты	25.01.2022	--	9 000
Проценты по краткосрочным кредитам	01.03.2022	--	701
Проценты по краткосрочным кредитам	25.01.2022	--	12
<b>Итого:</b>		<b>0</b>	<b>69 324</b>

### 13.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) (строка 1370 Баланса):

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	88 239	90 001
<b>Итого:</b>	<b>88 239</b>	<b>90 001</b>

Чистая прибыль отчетного года составила 20 389 тыс. руб., прибыль, направленная на выплату дивидендов в 2022г. – 22 150 тыс. руб.

#### 14. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

##### 14.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации	1 705 436	2 216 229
<b>Итого выручка</b>	<b>1 705 436</b>	<b>2 216 229</b>

##### 14.2. Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Себестоимость продаж	728 603	1 027 544
Коммерческие расходы	706 469	1 135 870
Управленческие расходы	118 233	--
<b>Итого:</b>	<b>1 553 304</b>	<b>2 163 414</b>

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

##### 14.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>1</b>	<b>Прочие доходы</b>	<b>52 874</b>	<b>146 376</b>
1.1	Корректировка стоимости реализации прошлых периодов	-	-
1.2	Прочие доходы (Списание кредит.задолж)	2 951	3 472
1.3	Реализация материалов	4 976	960
1.4	Реализация Основных средств	7 506	29 006
1.5	Резерв по сомнительным долгам	36 567	109 194
1.6	Ретро-бонусы	342	2 557
1.7	Прочие доходы	532	1 187
<b>2</b>	<b>Прочие расходы</b>	<b>(164 904)</b>	<b>(169 670)</b>
2.1	Оплата банковских услуг	(920)	(5 061)
2.2	Прочие расходы (Списан.дебит.задолж)	(56 659)	(29 410)
2.3	Реализация материалов	(4 076)	(2 361)
2.4	Реализация Основных средств	(4 225)	(19 863)
2.5	Резерв по сомнительным долгам	(30 700)	(95 573)
2.6	Корректировка стоимости реализации прошлых периодов	-	-
2.7	Штрафы, пени за несоблюдение условий договора	(1)	(6 401)
2.8	Иные прочие расходы	(68 323)	(11 001)

#### 14.4. Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2022 год:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	31 789
Условный расход по налогу на прибыль (ставка налога - 20%)	(6 358)
Постоянные разницы	25 212
Постоянный налоговый расход (ПНР)	(5 043)
Налогооблагаемые временные разницы	5 452
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	1 090
Вычитаемые временные разницы	--
Отложенный налоговый актив (ОНА)	--
Налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(11 400)
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	(12 491)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	1 090

Текущий налог на прибыль:  $T_{np} = УР + ПНР + ОНА - ОНО$

6 358 тыс. руб. + 5 043 тыс. руб. + 0 тыс. руб. - (- 1 090 тыс. руб.) = 12 491 тыс. руб.

УР – условный расход по налогу на прибыль;

ПНР – постоянный налоговый расход;

ОНА – отложенный налоговый актив;

ОНО – отложенное налоговое обязательство.

#### 15. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

#### 16. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами общества по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Характер, виды и объем операций в 2022 году со связанными сторонами с указанием сумм, тыс. руб.				
			Характер, виды	Сальдо на 01.01.2022	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо на 31.12.2022
<b>Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ГК Фьюжен Менеджмент»</b>							
1	ООО «ФМ Групп»	Участник Общества (100%) (материнская компания)	Соглашение о переводе долга	0	0	(46 288)	(46 288)
			Дивиденды	0	22 150	(22 150)	0

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Характер, виды и объем операций в 2022 году со связанными сторонами с указанием сумм, тыс. руб.				
			Характер, виды	Сальдо на 01.01.2022	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо на 31.12.2022
2	Стависская Ольга Игоревна	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале материнской компании; бенефициарный владелец	Заработная плата	Информация раскрыта в разделе «Вознаграждения основному управленческому персоналу»			
3	Щедров Даниил Валерьевич	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами в уставном капитале материнской компании	-	-	-	-	-
4	Милов Александр Николаевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Заработная плата	Информация раскрыта в разделе «Вознаграждения основному управленческому персоналу»			
<b>Перечень субъектов, на которые ООО «ГК Фьюжен Менеджмент» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «ГК Фьюжен Менеджмент»</b>							
	--	--	--	--	--	--	--
<b>Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ГК Фьюжен Менеджмент»</b>							
	ООО «Консорциум Компаний Фьюжен»	Лицо, которое контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации)	Уступка	(77)	77	0	0
			Продажа доли	522	0	0	522
	ООО «Фьюжен Спорт Хоспиталити»	Лицо, которое контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации)	Услуги	(120)	120	0	0
			Продажа доли	98	0	0	98

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным организацией)	Характер, виды и объем операций в 2022 году со связанными сторонами с указанием сумм, тыс. руб.				
			Характер, виды	Сальдо на 01.01.2022	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо на 31.12.2022
	ООО «Кремлевский Комбинат Питания»	Лицо, которое контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации)	Продажа доли	124	0	0	124

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2022 год, представляет собой следующее:

Краткосрочное вознаграждение	Страховые взносы
4589 тыс. руб., в том числе НДФЛ 597 тыс. руб.	1124 тыс. руб.

### 17. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

### 18. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Обеспечения обязательств и платежей, полученные по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

### 19. Информация о событиях после отчетной даты

#### Корректирующие события после отчетного периода:

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отсутствуют.

Не корректирующие события после отчетного периода (события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность):

1) Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций из различных отраслей. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности.

2) С 01.01.2023 года Общество освобождается от НДС в части оказания услуг общественного питания, оказываемые через рестораны, кафе, бары, столовые и т. д., а также при выездном обслуживании (подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, введен законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ).

За счет освобождения от обязанности по уплате НДС Общество сможет предлагать покупателям те же услуги, что и обычное, но по более низкой цене.

Ожидается, что данное событие сможет привлечь дополнительных покупателей и снизить финансовую нагрузку Общества.

3) С 01.01.2023 г. Общество решило не применять новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», которое обязательно к применению с 01.01.2024.

## 20. Информация о непрерывности деятельности

Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения продолжения Обществом деятельности и выполнения полномочия (функции) и обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности.

Генеральный директор  
20.03.2023



А. Н. Милов