

**Пояснения к уточненному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Фарш Сити Групп» за 2022 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 31.12.2022 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 2022 г. составила 160 человек.

**1.1. Основная деятельность**

Главными направлениями деятельности Общества в 2022 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;

На 31.12.2022 Общество имеет 20 территориально-обособленных подразделения, зарегистрированных на территории Российской Федерации:

<b>№ п.п.</b>	<b>Наименование</b>
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
18	Фарш-22, Санкт-Петербург, ул. Кировная, д.17, Лит. А
19	Фарш-23, г. Москва, ул. 7-я Кожуховская, д.9
20	Фарш-24, г. Москва, ул. Плещеева, д.20Б

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**

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договор аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла альтернативно.

### **2.1. Основные средства**

В отчетном периоде Общество провело переоценку основных средств, результаты переоценки отнесены на добавочный капитал в сумме 11 864 тыс.руб.

Начисление амортизации основных средств в отчетном периоде осуществлялось **линейным** способом.

### **2.2. Нематериальные активы**

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществлялось **линейным** способом.

Проведение переоценки нематериальных активов не производилось.

### **2.3. Финансовые вложения**

На конец отчетного года финансовые вложения отсутствуют.

### **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.

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 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.

## **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. Выручка за 2022 год составила **1 432 806** тыс.руб.

## **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.

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Вступительные и сравнительные данные

В связи с применением ФСБУ 25/2018 в межотчетный период сформирована стоимость ППА, соответственно изменились остатки по разделу «Внеоборотные активы»

По состоянию на 31.12.2021 была проведена переоценка основных средств.

#### 3.2. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	27.12.2022	нет
Материально-производственные запасы	27.12.2022	нет
Денежные средства	31.12.2022	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022	нет

#### 3.3. Уставный капитал

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

#### 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 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

#### 3.6. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 2 156 тыс. руб.

### 3.7. 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 2022 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 9 674,5 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

### 3.8. Прочие доходы и расходы

#### Расшифровка процентов к уплате к отчету о финансовых результатах

Проценты по займам полученным	4 117 тыс.руб.
Процентные расходы в связи с ФСБУ 25/2018	36 110 тыс.руб.
Итого	40 227 тыс.руб.

### 3.9. Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 25/2018 ретроспективно

Компания перешла на новые правила альтернативно без пересчета сравнительных показателей в отчетности.

Влияние применения стандартов на расходы Компании от обычных видов деятельности:

Наименование показателя	Код	2022 г. до изменений	2022 г. после изменений	Изменение за счет переоценки ОС	Влияние ППА
Материальные затраты	5610	74 848	74 848		
Расходы на оплату труда	5620	156 566	156 566		
Отчисления на социальные нужды	5630	26 722	26 722		
Амортизация	5640	16 247	210 087	5 929	187 911
Прочие затраты	5650	629 924	421 862		-208 063
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	904 307	890 085	5 929	-20 151

### 3.10. Информация о связанных сторонах

Займы, предоставленные связанными сторонами

Кредитор (займодавец)	Валюта займа	Процентная ставка	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022 г., тыс.руб.
ООО «ТК Мираторг»	руб.	9%	22 874
Новиков Аркадий Анатольевич	руб.	9%	22 874
<b>Итого</b>			<b>45 748</b>

Закуплено продукции у поставщика ООО «ТК Мираторг» в 2022 году

Закуплено товара тыс.руб.	Оплата за товар, тыс.руб.	Кредиторская задолженность тыс.руб.
28 467	28 631	2 687

Перечень аффилированных лиц:

Участники Общества (см раздел Общие сведения).

### 3.11. События после отчетной даты

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

### 3.12. Непрерывность деятельности

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 19.04.2023

Генеральный директор Пивторан С.Е.

