

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «СМАРТ ПИТАНИЕ» ЗА 2023 г.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

ООО «Смарт Питание» (далее - «Общество» или «Компания») является предприятием со 100% российским капиталом, зарегистрированным по адресу: 123592, Город Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Строгино, ул Кулакова, д. 20, к. 1, помещ. 8/1.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 25.05.2022 г., основной государственный регистрационный номер 1227700298033.

Общество имеет 19 обособленных подразделений в г. Москва, Московской области. Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетных счетов. Поэтому бухгалтерская отчетность и налоговые декларации (кроме деклараций по налогу на прибыль и отчетности по НДС/Л) передаются по электронным каналам связи через спецоператора в ИФНС по месту учета Общества.

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности в 2023 г. являлась организация услуг общественного питания внутри офисов таких компаний, как: АО "Тинькофф Банк", НОУ Московская школа Управления "СКОЛКОВО", ООО «Управляющая компания СКОЛКОВО менеджмент», ООО "СБЕРАВТОТЕХ", ПАО СБЕРБАНК, ООО "АМФИОН" и другие. Также Компания оказывала услуги по доставке обедов корпоративным клиентам.

Поставку продуктов общественного питания производили ООО "ХОРЕКАЭКСПРЕСС", ООО "ТД Евромикс", ООО "Юлиус Майнл Руссланд", ООО "Компания Милфуд", ООО "Останкино-новый стандарт", ООО "ПепсиКо Холдингс", ООО "Праксис-Ово", ООО "Ароса", ООО "Русское молоко", ООО "Торговый дом ЯЗМ", ООО "Мегаполис продукт", ООО "Кардис" и другие.

1.2. Численность работников

Среднесписочная численность штатных сотрудников в 2023 г. составила 223 человека (в 2022 г. -1 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и допущения о непрерывности деятельности, с учетом особенностей, изложенных ниже.

Бухгалтерский учет обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, разработанного на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н в редакции от 8 ноября 2010 г., используемого бухгалтерской программой Предприятие 8.3.

Учетная политика (для целей бухгалтерского и налогового учетов) на 2023 год утверждена приказом Генерального директора от 30 декабря 2022 года.

2.1. Учет основных средств

Учет и раскрытие информации в отношении объектов основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020

"Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01 января 2022 года. Стандарт применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 60 тыс. рублей.

Основные средства учитываются по материально ответственным лицам и местам их использования в хозяйственной деятельности.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- Машины и оборудование (3-10 лет);
- Компьютеры и компьютерные системы (2-4 года);
- Мебель, инвентарь (3-7 лет);
- Рекламные основные средства (2-4 года);
- Улучшения капитального характера в арендованные основные средства (3-5 лет).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Учетной политикой не предусмотрена.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока их использования, ожидаемого физического износа, срока аренды помещения. При определении срока полезного использования Общество учитывает рекомендации организации-изготовителя, информацию от бывшего собственника основных средств, экспертного мнения профильных специалистов.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется в соответствии с установленными методами амортизации за вычетом срока реальной эксплуатации предыдущими собственниками, но с учетом реального износа и состояния полученного основного средства.

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Инвентаризация объектов основных средств проводится раз в три года.

2.2. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Денежные средства, размещенные на краткосрочный депозит со сроком обращения менее 3 месяцев, отражаются в составе отчетности как денежные средства и денежные эквиваленты.

2.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

▪ Учет материалов

В хгалтерском учете материалы принимаются по фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (переход осуществлен перспективно в соответствии со пунктом 47 ФСБУ 5/2019), включая таможенные пошлины, невозмещаемые налоги и т.д. и учитываются на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы».

При отпуске в производство материалов, их списание происходит по каждому виду (группе) материальных запасов по средней стоимости.

Фактическая себестоимость материалов при списании исчисляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

■ **Учет товаров и продуктов**

В бухгалтерском учете стоимость товаров и продуктов, используемых в производственной деятельности ведется по покупным ценам на счете 41 «Товары», включая транспортные расходы. Стоимость проданных товаров, отпущенных в производство продуктов общественного питания списывается на затраты по методу ФИФО по окончании каждого месяца по каждому виду товаров на основании данных складской программы.

Транспортные расходы учитываются в составе стоимости товаров и продуктов путем непосредственного включения в их фактическую себестоимость закупки методом пропорционального распределения.

2.4. Учет резерва под снижение стоимости ТМЦ

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» с включением его в себестоимость продаж (в случае использования ТМЦ в производственных целях).

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их погашения после отчетной даты. Проценты по полученным кредитам и займам учитываются как прочие расходы.

2.6. Учет доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы подразделяются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» по обычным видам деятельности и прочие. Признание доходов и расходов в бухгалтерском учете производится в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 методом начисления, т.е. в том периоде, в котором они произведены, независимо от оплаты.

Доходы Общества определяются в конце текущего месяца на основе данных первичных документов по оказанным услугам общественного питания и в течение текущего месяца по предоставленным дополнительным услугам общественного питания (банкеты, фуршеты, кофе-паузы и т.д.).

В себестоимость услуг общественного питания включаются все расходы, связанные с производством продукции общественного питания.

К коммерческим расходам относятся расходы на рекламу и маркетинг.

К управленческим расходам (26 счет) относятся затраты администрации (зарплата генерального директора, административно-управленческого аппарата, амортизация офисного оборудования и программного обеспечения, командировочные и представительские расходы, телефонные переговоры, интернет и т.д.).

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Учет расходов будущих периодов

В бухгалтерском учете расходы будущих периодов отражаются на субсчетах счета 97 и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Программное обеспечение для сервера, сетевого оборудования офиса, столовых Общества (R-кеерг и др.), а также бухгалтерские программы с неопределенным (не указанным) сроком использования, учитываются на счете 97 и равномерно списываются в течение 3 лет.

2.8. Учет оценочных обязательств

В соответствии с п.5 ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в 2023 году формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, неиспользованных работниками, на выплату бонусов и премий.

2.9. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество не отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Текущий налог на прибыль определяется в налоговом регистре «Определение текущего налога на прибыль из данных бухгалтерского учета» в соответствии с ПБУ 18/02.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет товаров и продуктов

В бухгалтерском учете стоимость товаров и продуктов ведется по покупным ценам на счете 41 «Товары», включая транспортные расходы. Стоимость проданных товаров, отпущенных в производство продуктов общественного питания списывается на затраты по методу ФИФО по окончании каждого месяца по каждому виду товаров.

Транспортные расходы учитываются в составе стоимости товаров и продуктов путем непосредственного включения в их фактическую себестоимость закупки пропорционально стоимости товаров.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» с включением его в прочие расходы при наличии.

2.12. Учет столового инвентаря, переданного в производство (расходы на освоение новых производств)

Стоимость первично закупленного столового инвентаря: столовой посуды, столовых приборов, спецодежды и прочее для открытия новых пунктов общественного питания после передачи его в эксплуатацию списывается равномерно в течение установленного срока его возможного использования. Срок использования такого инвентаря определяется руководством Общества исходя из сложившейся практики использования подобного инвентаря, сроков договоров аренды помещений, других условий и составляет от года. Остаточная стоимость столового инвентаря

отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей, отраженных по строкам «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» по статье «Расходы на освоение новых производств» в зависимости от оставшегося срока его использования.

2.13. Прочее

Общество формирует следующие оценочные обязательства и резервы: резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение стоимости материальных ценностей, оценочные обязательства по выплате отпускных, резерв под обесценение основных средств.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет по среднему курсу за период не производится.

2.14. Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.15. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в 2023 году не производилось, и изменений по учету остатков не было.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Обороты за период		На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование (кроме офисного)		3 409,39		3 409,39
Офисное оборудование		1 225,67		1 225,67
Производственный и хозяйственный инвентарь		15 662,02	440,00	15 222,02
Другие виды основных средств		1 413,35		1 413,35
Итого		21 710,44	440,00	21 270,43

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2023 г. представлена следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года		Обороты за период		На 31 декабря 2023 года	
Машины и оборудование (кроме офисного)			0	273,86		273,86
Офисное оборудование			0	172,02		172,02
Производственный и хозяйственный инвентарь			12,94	955,30		942,36
Другие виды основных средств			0	131,91		131,91
Итого			12,94	1 533,09		1 520,15

4. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Производственные запасы на 31 декабря 2022 и 2023 гг. представлены следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Обороты за период		На 31 декабря 2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	177	460 939	439 316	21 800
Итого	177	460 939	439 316	21 800

Резерв под снижение стоимости производственных запасов не создавался.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2023 года
РБП со сроком списания более 12 месяцев	0	9401
Обеспечительные платежи по аренде	0	2899
Итого	0	12 300

Обеспечительные платежи подлежат погашению по истечению срока договора аренды.

6. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка от предоставления услуг общественного питания в 2023 г. по сравнению с предыдущим 2022 г. увеличилась и составила 1 099 512 тыс. руб. Рост обусловлен развитием предприятия, увеличением деловой активности, и появлением новых объектов.

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость в 2023 г. по сравнению с предыдущим 2022 г. увеличилась и составила 912 536 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 представлены следующим образом:

в тыс. руб.	
Расходы по обычным видам деятельности	2023
Материальные затраты	405 700
Расходы на оплату труда	120 888
Отчисления на социальные нужды	17 398
Амортизация	5 829
Аренда, ком. платежи	98 438
Клининг	219 452
Прочие затраты	44 830
Итого	912 536

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	в тыс. руб.
	2023
Выбытие основных средств	211
Прочие	26
Итого	237

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	2023	2022
Услуги банков	4 912	17
Выбытие основных средств	207	0
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	1 380	0
Страхование	46	0
Прочие	180	1
Итого	6 725	18

10. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

ПБУ 18/02 в 2023 г. не применялось.

11. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При составлении отчета о движении денежных средств использовалось ПБУ 23/11.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств недоступных для использования.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- денежные потоки от операций по договорам займа (при наличии следующих характеристик: быстрый оборот, короткие сроки возврата).

По строке 4329 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» за 2023 год отражен налог на прибыль, удержанный с выплаченных дивидендов и перечисленный в бюджет, в сумме 8 264 тыс. руб.

12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

В 2023 году ООО «СМАРТ ПИТАНИЕ» займов не предоставляло, проценты к получению отсутствуют.

13. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

В 2023 году по договору займа с ООО «Аврора РусКо» был предоставлен и возвращен процентный заем в сумме 51 000 тыс. руб. под 7,5% годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 491 тыс. руб.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2023 году по Договор займа №1 от 27.12.2022 с ООО «Аврора Рус Ко» был выдан и погашен процентный заем в сумме 51 000 тыс. руб. под 7,5 % годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 491 тыс. руб.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 гг. представлено следующим образом:

	в тыс. руб.			
	РПР на оплату неиспользованных отпусков	РБП на расходы по аренде и коммунальные платежи	РБП на бонусы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	0	0	0	0
Начислено	11 071	93	4 280	15 444
Использовано	-3 825		-4 280	-8 105
Баланс на 31 декабря 2023 года	7 246	93	0	7 339

16. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью "Смарт питание" на 100% принадлежит физическим лицам – гражданам Российской Федерации.

Участниками Общества являются:

- Антониадис Никос (ИНН: 502498438110) - владеет долей в размере 75%;
- Цимбалюк Евгения Геннадьевна (ИНН: 771003067440) - владеет долей в размере 18%;
- Садунишвили Алла Левановна (ИНН: 504227292736) - владеет долей в размере 1%;
- Хлебалин Дмитрий Владимирович (ИНН: 502409389312) - владеет долей в размере 1%;
- Котлов Алексей Алексеевич (ИНН: 773306996109) - владеет долей в размере 1%;
- Башта Анна Игоревна (ИНН: 502503889591) - владеет долей в размере 1%;
- Булдакова Марина Александровна (ИНН: 501700591160) - владеет долей в размере 1%;
- Юрикова Евгения Николаевна (ИНН: 503213095937) - владеет долей в размере 1%;
- Ткачев Дмитрий Анатольевич (ИНН: 461100048938) - владеет долей в размере 1%.

На 31.12.2023г. Уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб.

Согласно Протоколу №6 от 14.12.2023. г. были выплачены дивиденды в сумме 56 960 тыс. руб.

17. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

На основании Решения № 22 от 09.01.2023 г. избран Совет директоров ООО «Смарт Питание» в следующем составе:

- г-н Никос Антониадис - член Совета директоров;
- г-жа Евгения Цимбалюк - член Совета директоров.

18. ИНОСТРАННАЯ ВАЛЮТА

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества нет существенных остатков, выраженных в иностранной валюте.

19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества (ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах») является ООО «Кафетера Групп Рус», ООО «Аврора РусКо», ООО «Вкусно»

В 2023 году у Общества были следующие операции со связанными сторонами:

Между компаниями ООО «Аврора РусКо» и ООО «Смарт Питание» заключен договор поставки кондитерских изделий № 1 от 11.01.2023 г. Сумма продаж 2023 год по этому договору составляет 12 232 тыс. руб. (включая НДС). Сумма задолженности в пользу ООО «Аврора РусКо» на 31.12.2023 составляет 6 059 тыс. руб. (включая НДС). За период 2023 г. сумма продаж технологического оборудования составила 11 040 тыс. руб. (включая НДС). По состоянию на 31.12.2023 г. данная задолженность погашена.

Между компаниями ООО «Кафетера Групп Рус» и ООО «Смарт Питание» осуществлялась поставка технологического оборудования. За период 2023 г. сумма продаж технологического оборудования составила 14 467 тыс. руб. (включая НДС). По состоянию на 31.12.2023 г. данная задолженность погашена.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Кроме того, вознаграждения выплачиваются лицам с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, а также входящим в состав Совета директоров. Иными лицами, наделенными полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, являются: директор по персоналу, а также председатель Совета директоров.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат

	в тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
оплата труда за отчетный период, в т. ч. ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	12 491	0
премирование	3 666	0
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты	16 157	0

Выплаты по долгосрочным основаниям и за функции совета директоров отсутствуют.

20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. судебные споры с участием Компании отсутствуют. Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, и муниципальных органов.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредитный риск

Кредитный риск — это финансовый риск неисполнения дебитором своих обязательств перед Обществом, и возникает, главным образом, в связи с финансовыми вложениями и дебиторской задолженностью.

Общество проводит постоянную работу по снижению кредитных рисков. При заключении договоров с дебиторами и кредиторами Общество в обязательном порядке проводит проверку контрагентов на добросовестность. Ежемесячно проводится анализ просроченной дебиторской задолженности. Покупателям рассылаются письма-напоминания о просроченных долгах. В случае длительных задержек с оплатой с покупателями заключаются соглашения, в которых прописывается график погашения просроченной задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Общество осуществляет мониторинг риска недостаточности денежных средств на этапе подготовки прогноза денежных потоков и анализа его последующего исполнения.

Прогноз денежных потоков учитывает сроки поступления и выбытия денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимаются решения, позволяющие обеспечить Обществу достаточные денежные средства для погашения текущих обязательств.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет долгосрочных обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на финансовый результат Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Существенные расчеты в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Российские регулирующие органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

15.12.2023 и 18.12.2023 г. были выплачены промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2023 года в сумме 56 960 тыс. руб. (согласно протоколу №6 от 14.12.2023 г.),

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета, принимаемой Обществом на 2024 год, по сравнению с 2023 годом, не предусмотрено, за исключением изменений, установленных законодательством Российской Федерации.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, и вновь поднялась росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются

Компания осуществляет свою деятельность в секторе общественного питания, на который не оказало существенное влияние геополитическая ситуация. В течение 2023 года наблюдается рост объема продаж, и деятельность Компании, включая поставки, не прерывалась.

Несмотря на сложившуюся сложную ситуацию Общество показало хорошие финансовые результаты. По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотный капитал Компании составил 177 761 тыс. руб.

В течении первых месяцев 2024 года наблюдается положительная динамика увеличения спроса, увеличение деловой активности.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало ряд негативных, но вероятных сценариев развития ситуации и их предполагаемое влияние на Компанию и экономическую среду; в которой Компания осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые правительством Российской Федерации.

По мнению руководства, данный анализ подтверждает допущение о том, что у Компании будет достаточно ресурсов для продолжения деятельности в обозримом будущем. Руководство пришло к выводу, что диапазон возможных исходов при негативном развитии событий, проанализированных при формировании данного суждения, не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Е. Г. Цимбалюк

«19» марта 2024 г.