

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СМАРТ ФЭМИЛИ»
ЗА 2023 ГОД**

1. Сведения об организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО «Смарт Фэмили»

1.2. Юридический адрес: Российская Федерация, 197136, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Чкаловский, пр-кт Чкаловский, д. 50 Литера А, помещ. 3Н, 4Н.

1.3. Дата государственной регистрации: 19 марта 2013 года

1.4. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет: 521 человек.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

Наименование	Место нахождения/регистрации
Склад Балашиха	Московская область, Балашиха г, Носовихинское шоссе, владение 253
Магазин - Башиловская	Москва, Башиловская 3-1
Магазин - Владимирская	Москва, ул. 1-ая Владимирская д. 19/1
Магазин – Героев Панфиловцев	Москва, Героев Панфиловцев ул. 1
Магазин – Ивантеевская	Москва, Ивантеевская ул. 32-1
Магазин – Измайловская	Москва, Измайловская пл. 1
Магазин – Комсомольский	Москва, Комсомольский пр-кт 19
Магазин – Лермонтовский	Москва, Лермонтовский пр-кт 19-1
Магазин – Нар. Ополчения	Москва, ул. Народного Ополчения, д. 42, к.1
Магазин – Таганская	Москва, Таганская ул. 31/22
Магазин – Новозаводская	Москва, Новозаводская 2 к.5
Магазин – Парковая	Москва, Парковая 9-я ул. 32
Магазин – Буденного	Москва, пр-кт Буденного 47
Магазин – Профсоюзная	Москва, Профсоюзная ул. 118
Магазин - Пятницкое	Москва, Пятницкое ш. 21
Магазин – Свободный	Москва, Свободный проспект 37/18
Магазин - Северный	Москва, Северный б-р 2

Магазин - Раменское	Московская обл., Раменское г., Ногина ул.2.
Магазин – Дм. Ульянова	Москва, Дмитрия Ульянова ул.,14,1
Магазин - Кировоградская	Москва, Кировоградская ул., 28,1
Склад - Тушинский	Москва, 2-й Тушинский проезд, дом 12, строение 6
Офис ОП - Земляной Вал	Земляной Вал ул., 64, стр.2, оф. 301
Склад – Тарный	Москва, Тарный проезд, дом 11, строение 1
Магазин – Серпухов	г. Серпухов, ул. Ворошилова, 169-171
Ремзона Балашиха	Московская область, г. Балашиха. Носовихинское д. 50
Магазин – Одинцово	Московская область, г. Одинцово, ул. Маршала Неделина, 9, бокс IX
Магазин – Реутов	Московская область, г. Реутов, ул. Ленина, 4
Магазин – Орехово-Зуево	Московская область, г. Орехово-Зуево, ул. К.Либкнехта 7
Склад – Юрловский	Москва, Юрловский проезд, дом 2, стр. 1/1
Магазин - Братиславская	г. Москва, у. Братиславская, дом 15 к1
Магазин - Химки	Московская область, г. Химки, Московская ул. стр 14А

1.6. Уставный капитал составляет 13 тыс. руб.

Участниками являются:

Корчагин Олег Вадимович – размер доли 41%

Корчагина Наталия Николаевна – размер доли 19%

ООО «Ласточка 13» ИНН 7801632501 ОГРН 1147847216032 – размер доли 25%

Сиротин Валерий Викторович – размер доли 8%

Лярская Евгения Алексеевна (жена) – размер доли 3,34%

Лярский Андрей Максимович (сын) – размер доли 0,83%

Лярская Ева Максимовна (дочь) – размер доли 0,83%

Рябинкин Николай Александрович – размер доли 2%

1.7. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- высшим органом управления является общее собрание участников;
- единоличным исполнительным органом является генеральный директор Рябинкин Николай Александрович, назначенный Протоколом о продлении полномочий от 30.06.2021г. № б/н общего собрания участников Общества.

1.8. Бенефициарными владельцами являются: Корчагин Олег Вадимович (доля Уставного капитала 41%)

1.9. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности является розничная торговля домашними животными и кормом для домашних животных (ОКВЭД 47.76.2)

47.76.2–Дополнительные виды:

75.0 –Ветеринарная деятельность;

73.1 – Рекламная деятельность;

62.09 – Прочая деятельность связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий

63.11.1 – Деятельность по использованию и созданию баз данных и информационных ресурсов;

А так же др. ОКВЭДы 46.1; 46.3; 46.4; 46.19; 45.76; 47.2; 47.5; 47.73; 47.74; 47.75, 47.78.9; 62.02; 63.1; 68.20.2; 77.11.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика утверждена приказом №1-22 УП от 31.12.2022г.

Существенные элементы учетной политики:

2.1.Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99/

2.1.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров (оказания работ, услуг). Все остальные доходы являются прочими доходами.

2.1.2. В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

2.2. Учет материальных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

2.3. Учет ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России 17.09.2020 № 204н.

2.4. Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяется на основании условий, в соответствии с которыми производятся данные расходы, и действующим законодательством.

2.5. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

2.6. При расчете по налогу на прибыль «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» применяется ПБУ 18/02. В соответствии с Приказом Минфина РФ № 236н от 20.11.2018, вступившего в силу с 01.01.2020г., в 2023 году в организации применяется балансовый метод учета расчетов по налогу на прибыль по ПБУ 18/02.

2.7. Порядок формирования резервов по сомнительным долгам организации определяется в соответствии с пунктом 10 Учетной политики.

2.8. Порядок формирования резервов по отпускам организации определяется в соответствии с пунктом 13 Учетной политики.

2.9. Порядок формирования резервов на утилизацию и обесценение запасов организации определяется в соответствии с пунктом 6 Учетной политики.

2.10. Движение денежных средств учитывается *прямым методом* в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Общество осуществляет операции в *рублях*.

3. Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности, о прочих доходах и прочих расходах организации

3.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид дохода (выручка без НДС)	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Выручка от реализации товаров	3 654 588	4 756 177
Выручка от оказания услуг	422 538	385 426
Итого	4 077 126	5 141 603

В 2023 году не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.2. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров	3 048 596	4 060 817
Себестоимость оказанных услуг	---	---
Итого:	3 048 596	4 060 817

3.3. Информация о структуре прочих доходов

Вид прочих доходов	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Доходы от излишков, выявленных при инвентаризации	---	---
Доходы от реализации запасов	6 257	2 281
Курсовые разницы	5 081	37 991
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	---	---
Реализация объектов основных средств	442	1 375
Прочие доходы	75 789	188 692
Итого:	87 569	230 339

К «прочим доходам» в структуре прочих доходов в 2023 г. относятся:

- отчисления в оценочные резервы (по оплате труда, по сомнительным долгам) – 153 тыс. руб.
- отклонение курса иностранной валюты от официального курса – 29 тыс. руб.
- изменение стоимости предметов аренды (по ФСБУ 25/2018) – 441 тыс. руб.
- премии, бонусы поставщикам товара – 53 579 тыс.руб.
- прочие доходы (в т.ч. корректировки по стоимости возврата товара) – 21 587 тыс.руб.

К «прочим доходам» в структуре прочих доходов в 2022 г. относятся:

- отчисления в оценочные резервы (по оплате труда, по сомнительным долгам) – 2 318 тыс. руб.
- отклонение курса иностранной валюты от официального курса – 2 250 тыс. руб.
- доходы , связанные с продажей (покупкой) валюты – 16 749 тыс.руб.
- изменение стоимости предметов аренды (по ФСБУ 25/2018) – 713 тыс. руб.
- премии, бонусы поставщикам товара – 89 452 тыс.руб.
- прочие доходы (в т.ч. корректировки по стоимости возврата товара) – 77 210 тыс.руб.

3.4. Информация о структуре прочих расходов

Вид прочих расходов	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Себестоимость реализованных запасов и прочего имущества	---	---
Недостачи и потери от порчи ценностей	131	---
Курсовые разницы	13 639	47 936
Расходы на услуги банка	56 772	72 855
Убытки прошлых лет	---	---
Реализация объектов основных средств	---	56
Прочие расходы	87 455	70 685
Итого:	157 997	191 532

К «прочим расходам» в структуре прочих расходов в 2023 г. относятся:

- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам) – 9 610 тыс. руб.
- отклонение курса иностранной валюты от официального курса – 1 345 тыс. руб.
- корректировки по стоимости возврата товара – 448 тыс. руб.
- компенсационные выплаты от работодателей на котируемые рабочие места, оплачиваемые на добровольной основе – 98 тыс.руб.
- Премии (бонусы), предоставленные покупателям – 3 322 тыс.руб.
- прочие расходы (в т.ч. расходы прошлых налоговых периодов) – 72 632 тыс. руб.

К «прочим расходам» в структуре прочих расходов в 2022 г. относятся:

- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам) – 2 115 тыс. руб.

- отклонение курса иностранной валюты от официального курса – 3 981 тыс. руб.
- корректировки по стоимости возврата товара – 198 тыс. руб.
- компенсационные выплаты от работодателей на квотируемые рабочие места, оплачиваемые на добровольной основе – 1 472 тыс.руб.
- Премии (бонусы), предоставленные покупателям – 3 187 тыс.руб.
- прочие расходы (в т.ч. расходы прошлых налоговых периодов) – 59 732 тыс. руб.

4. ПБУ 18/02, налог на прибыль

Показатель	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	33 330	38 705
Постоянный налоговый доход	---	---
Постоянный налоговый расход	18 529	14 593
Отложенное налоговое обязательство	22 116	7 637
Отложенный налоговый актив	(18 770)	(10 552)
Налоговая ставка, %	20	20
Текущий налог на прибыль	55 205	50 383

5. Займы и кредиты

5.1. На 31.12.2023 все обязательства по займам и кредитам погашены, в т.ч.:

№01/22 от 24.05.2022 ООО «Ключ» ИНН 7813228815; №0087-22-4-6 от 26.09.2022 ПАО «Промсвязьбанк» ИНН 7744000912.

Сумма процентов, включенных в 2023 году:

- в прочие расходы 912 тыс. руб.;
- в стоимость инвестиционных активов 0 тыс. руб.

5.2. Займы выданные

На 31.12.2023г все обязательства по договору процентного займа №10/22 от 01.10.2022 с ООО «СМАРТ АЙТИ» ИНН 7813665540 погашены.

Сумма процентов, включенных по договору процентного займа №10/22 от 01.10.2022 в 2023 году:

- в прочие доходы 0 тыс.руб..

На 31.12.2023г. имеется задолженность по договорам займа №85/15 от 28.10.2015 г, № 90/15 от 2.12.2015 г., №96/15 от 21.12.15г, №61/16 от 15.06.2016г. ООО «Смарт групп столице» ИНН 7707743821 . Общая сумма задолженности составила 8 640 тыс. руб.

6. Курсовые разницы

Показатель	2023 год	2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, тыс. руб.	(8 558)	(9 944)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, тыс. руб.	-	-

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, тыс. руб.	-	-
--	---	---

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2023 составляет

- Канадский доллар (CAD) = 67,8840
- Американский доллар (USD) = 89,6883
- Евро (EUR) = 99,1919

7. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

У организации нет долгосрочных активов к продаже.

8. Информация о прекращаемой деятельности

Сведений о прекращаемой деятельности нет.

9. Операции, проведенные со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма оборота с НДС за 2023 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023 (с НДС), + дебет; - кредит, тыс. руб.
1. Дочерние общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)				
ООО «СМАРТ АЙТИ» ИНН 7813665540	Займ Договор займа №10/22 от 04.10.2022	До востребования	4	
2. Зависимые общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом)				
ООО «Ключ» ИНН 7813228815	Займ Договор займа №01/22 от 24.05.2022	До востребования	1450	
	Реализация услуг Договор №02/23 от 10.03.2023	По счетам	86	
	Реализация услуг Договор №03/23 от 01.09.2023	По счетам	60	15

	Реализация ТМЦ Договор №10/23 от 03.11.2023	По счетам	450	450
	Реализация ТМЦ Договор №10/23 от 20.11.2023	По счетам	450	450
	Реализация ТМЦ Договор №10/23 от 22.11.2023	По счетам	450	450
	Реализация ТМЦ Договор №08/23 от 21.12.2023	По счетам	450	450
	Реализация ТМЦ Договор №09/23 от 21.12.2023	По счетам	450	450
ООО «Пет-Продукт Столица» ИНН 7714831885	Реализация услуг Договор б/н от 25.10.2017	По счетам	60	55
ООО «Смарт групп столица» ИНН 7707743821	Договор субаренды помещения №11/15 от 01.04.2015г.	По счетам		2 500
ООО «Ин-Ритейл» ИНН 7813450665	Реализация ТМЦ Договор б/н от 02.10.2023	По договору	39	39
	Поступление ОС Договор №04/23 от 17.03.2023	По договору	700	
	Право пользования лицензией Договор б/н от 01.01.2022	По договору	60	- 24
	Право пользования лицензией Договор б/н от 01.04.2020	По договору		- 24

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на 31.12.2023 составляет 2 540 тыс. руб.

Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам отсутствует.

10. Сведения о вознаграждении основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, в 2023 году (за исключением выплат по итогам 2022 года) составило 3 875 тыс. руб., в том числе заработная плата 3 875 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 579 тыс. руб. С данных выплат начислены страховые взносы в размере 1 260 тыс. руб.

Вознаграждение к выплате в 2024 году по результатам 2023 года не планируется.

К основному управленческому персоналу в организации относятся: генеральный директор и заместители генерального директора.

Наименование должности	Заработная плата с учетом НДФЛ, тыс. руб.	НДФЛ, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.
Генеральный директор (Рябинкин НА)	2 427	315	652
Директор по логистике (Морозов СК)	358	47	107
Директор по закупкам (Сиротина АА)	592	77	178
Зам. ген. директора (Таскина ЕГ)	1 077	140	323
Итого:	4 454	579	1 260

11. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

12. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных обязательств и условных активов хозяйственной деятельности у организации нет.

Отсутствуют:

- на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, и исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;

- выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и вероятность уменьшения экономических выгод, по которым оценивается как высокая.

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, сообщаем, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в её способности продолжать непрерывно свою деятельность. Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями не оказали существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

14. Информация по учету запасов

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023 составили 217 910 тыс. руб., том числе:

- на приобретение материалов 41 266 тыс. руб.;

- на приобретение товаров 176 644 тыс. руб.

15. Информация по аренде

10. Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018

10.1 Наличие и движение прав пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активом - всего		за 2023 г.	273 715	(140 671)	67 532	(47 399)	31 068	(159 857)	-	-	293 848	(269 460)
		за 2022 г.	196 720		91 307	(14 312)	7 589	(148 260)	-	-	273 715	(140 671)
В том числе: По договорам аренды производственного и хозяйственного инвентаря		за 2023 г.	12 929	(5 898)	3 616	-	-	(8 176)	-	-	16 545	(14 074)
			9 468	-	4 959	(1 498)	674	(6 572)	-	-		
По договорам аренды недвижимого имущества		за 2023 г.	218 838	(115 738)	63 916	(21 380)	14 868	(142 315)	-	-	261 374	(243 185)
				-	84 157	(11 714)	5 972	(121 710)	-	-		
По договорам аренды транспортных средств		за 2023 г.	41 948	(19 035)		(26 019)	16 200	(9 366)	-	-	15 929	(12 201)
		за 2022 г.	40 857	-	2 191	(1 100)	943	(19 978)	-	-	41 948	(19 035)

10.2 Наличие и движение обязательства по аренде

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		корректировка в связи с переходом на ФСБУ	
				в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего		за 2023 г.	134 164	217 340	(7 792)	(323 846)	-	-	19 866
		за 2022 г.	190 133	93 841	(23 887)	(125 923)	-	-	134 164
в том числе: По договорам аренды производственного и хозяйственного инвентаря		за 2023 г.	3 794	3 545	(321)	(6 406)	-	-	612
				4 876	(804)	(5 669)	-	-	3 794
По договорам аренды недвижимого имущества		за 2023 г.	104 976	195 685	(6 532)	(277 116)	-	-	17 013
				63 939	(19 183)	(78 991)	-	-	104 976
По договорам аренды транспортных средств		за 2023 г.	25 394	18 110	(939)	(40 323)	-	-	2 242
		за 2022 г.	45 531	25 026	(3 900)	(41 263)	-	-	25 394
Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего		за 2023 г.	-	5 746	(735)	(1 582)	-	-	3 429
		за 2022 г.	1 620	-	-	(1 620)	-	-	-
в том числе: По договорам аренды транспортных средств		за 2023 г.	-	5 746	(735)	(1 582)	-	-	3 429
		за 2022 г.	1 620	-	-	(1 620)	-	-	-

Авансовые платежи по договорам аренды (лизинга) отражены в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. в размере 4 007 тыс.руб.

16. Прочая информация

16.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

16.2. Участие в совместной деятельности

Организация не осуществляет участие в совместной деятельности.

16.3. Выплаты дивидендов

В 2023 году были начислены дивиденды за 4 кв. 2022 года, 1 кв. 2023 года, 3 кв. 2023года в размере 20 200 тыс. руб. На 31.12.2023 задолженность перед учредителями по выплате дивидендов отсутствует.

16.4. Учет договоров строительного подряда

У Организации отсутствуют договора строительного подряда.

Руководитель _____ /Н.А. Рябинкин /

«11» февраля 2024 г.