

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Смарт Питание»**

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Смарт Питание» (далее - «Общество» или «Компания») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

#### 1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Питание» (далее - «Общество» или «Компания»), сокращенное название ООО «Смарт Питание», ИНН/КПП 7734454681/773401001, является предприятием со 100% российским капиталом зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 25.05.2022 г., за основным государственным регистрационным номером 1227700298033.

В 2024г. Изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 123592, Город Москва, вн. Тер.г. муниципальный округ Строгино, ул Кулакова, д. 20, к. 1, помещ. 8/1.

Среднесписочная численность штатных сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
1	223	187

#### 1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности в 2024 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.

#### 1.3 Лицензии

Общество имеет лицензию на производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, срок действия с 25.08.2023 по 24.08.2026 гг. Номер записи 50 РПО 0006063. Лицензия выдана на обособленное подразделение Лайф Арена по адресу Московская обл., Одинцовский район, пос. Новоивановское, ул. Западная. Дом 145

#### 1.4 Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Смарт Питание» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы). Общество имеет 13 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

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

и отчетности по НДС/ФЛ) передаются по электронным каналам связи через спецоператора в ИФНС по месту учета Общества

### 1.5 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

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

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Никос Антониадис	
2	Цимбалюк Евгения Геннадьевна	Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором)

Генеральный директор Общества – Цимбалюк Евгения Геннадьевна

### 1.6 Информация о реестродержателе и аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ. ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

### 1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Смарт Питание» не имеет дочерние и зависимые общества.

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «Смарт Питание» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1: С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

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.,

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 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2023 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

#### 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);

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 в соответствии с Учетной политикой Общества проводится раз в три года.

Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

Начиная с 01.01.2025 года инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### 2.2 Учет нематериальных активов

Учет и раскрытие информации в отношении объектов нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы». Общество применяет стандарт с 01.01.2024 года.

По стандарту НМА признаются объекты, которые одновременно отвечают следующим условиям:

- не имеют материально-вещественной формы;
- используются во время обычной деятельности компании, например, при продаже товаров или при оказании услуг;
- предназначены для применения на протяжении более чем 12 месяцев;
- способны в будущем приносить компании доход. При этом организация должна иметь право на получение такого дохода и должна быть способна ограничить доступ к нему других лиц;
- могут быть выделены из других активов или отделены от них.

Компания может не применять стандарт к активам стоимостью ниже лимита, который она сама установила. В учетной политике Общества лимит по признанию объекта НМА составляет 100 тыс.руб.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023).

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов является их балансовая стоимость на момент переклассификации. Переоценка нематериальных активов Учетной политикой не предусмотрена.

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

Инвентаризация нематериальных активов проводилась в 2024 году. Начиная с 01.01.2025 года инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

### 2.3 Учет договоров аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия ППА к учету линейным способом.

### 2.4 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.

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 2.5 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

#### ▪ Учет материалов

В бухгалтерском 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.

### 2.6 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).

### 2.7 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.

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 2.8 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.

### 2.9 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-keeper и др.), а также бухгалтерские программы с неопределенным (не указанным) сроком использования, учитываются на счете 97 и равномерно списываются в течение 3 лет.

### 2.10 Учет оценочных обязательств

В соответствии с п.5 ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в 2024 году формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, неиспользованных работниками, на выплату бонусов и премий.

### 2.11 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.

### 2.12 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.

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 2.13 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.

### 2.14 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.

### 2.15 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).

### 2.16 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.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	106,1028	99,1919	75,6553	84,0695

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### **2.17 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.

### **2.18 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам**

Корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в 2023, 2024 году не производилось, и изменений по учету остатков не было.

**ООО «Смарт Питание»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Обороты за период		На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 409	2 784	(1799)	4 394
Офисное оборудование	1 226	894	(692)	1 428
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 222	13 006	(7276)	20 952
Другие виды основных средств	1 413	2 342	(248)	3 508
<b>Итого</b>	<b>21 270</b>	<b>19 026</b>	<b>(10015)</b>	<b>30 282</b>

  

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Обороты за период		На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование (кроме офисного)		3 409		3 409
Офисное оборудование		1226		1 226
Производственный и хозяйственный инвентарь		15 662	(440)	15 222
Другие виды основных средств		1413		1 413
<b>Итого</b>		<b>21 710</b>	<b>(440)</b>	<b>21 270</b>

По состоянию на 31.12.2024 на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» сальдо отсутствует, на 31.12.2023 сальдо составляет 150,9 тыс. руб., на 31.12.2022 – сальдо отсутствует.

В связи с переходом на новый стандарт ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в межотчетный период были сделаны операции по признанию НМА на сумму 172 тыс. руб.

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2024г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	(274)	(101)	699	(872)
Офисное оборудование	(172)	(92)	484	(563)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(942)	(341)	2 974	(3576)
Другие виды основных средств	(132)	(37)	551	(646)
<b>Итого</b>	<b>(1520)</b>	<b>(571)</b>	<b>4 708</b>	<b>(5657)</b>

  

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование (кроме офисного)			274	(274)
Офисное оборудование			172	(172)
Производственный и хозяйственный инвентарь		(13)	955	(942)
Другие виды основных средств			132	(132)
<b>Итого</b>		<b>(13)</b>	<b>1 533</b>	<b>(1520)</b>

**ООО «Смарт Питание»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Элементы амортизации объектов основных средств**

Группа основных средств	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Машины и оборудование	От 2 года до 10 лет	Линейный	0
Офисное оборудование	От 2 года до 25 лет	Линейный	0
Производственное оборудование и хозяйственный инвентарь	От 2 лет до 15 лет	Линейный	0
Другие виды основных средств	От 3 лет до 15 лет	Линейный	0

Общество на конец отчетного года провело проверку элементов амортизации на соответствие условиям их использования. По результатам проверки существенных корректировок элементов амортизации не потребовалось.

На балансе организации не числятся объекты основных средств, по которым не погашается стоимость.

Объекты основных средств в залоге отсутствуют.

В отчетном периоде не изменялась стоимость основных средств в результате достройки, модернизации, реконструкции.

На отчетную дату в Обществе отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.

Иное использование основных средств, полученное в аренду Обществом для оказания услуг общественного питания, представлено в таблице

Получены в аренду основные средства, числящиеся за балансом	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оборудование, шт.	812	812	-
Помещения, кв.м.	4508,7	7267,4	-
<b>Итого</b>	<b>5 321</b>	<b>8 079</b>	-

Информация об активах, отражена на забалансовых счетах в количественном выражении ввиду отсутствия стоимостной оценки этих объектов в договорах аренды.

**Учет договоров аренды**

В 2023, 2024 году у Общества отсутствуют договоры аренды, которые на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» необходимо признавать в качестве права пользования активом (ППА).

В таблице представлена информация о расходах и будущих платежах по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами:

**ООО «Смарт Питание»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование показателя	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате) до окончания срока аренды	
			в течении до 12 мес.	в течении более 12 мес.
Договора аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего (включая коммунальные платежи)	за 2024 г.	178 322	18 461	x
	за 2023 г.	98 553	15 380	x
	за 2022 г.	x	x	x
	в том числе:			
договоры аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев)	за 2024 г.	18 461	18 461	x
	за 2023 г.	15 380	15 380	x
	за 2022 г.	x	x	x
договоры аренды с предметом аренды стоимостью до 300 тыс. руб.	за 2024 г.	x	x	x
	за 2023 г.	x	x	x
	за 2022 г.	x	x	x
договоры аренды с переменным арендным платежом (% от оборота)	за 2024 г.	159 860	x	x
	за 2023 г.	83 173	x	x
	за 2022 г.	x	x	x

Организацией на конец отчетного периода проведена проверка на обесценения объектов основных средств и прав пользования активами. Индикаторы обесценения не выявлены, в связи с этим резерв на обесценение внеоборотных активов не формировался.

#### 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	100 175	83 785	1 434
Авансы выданные	7 954	8 688	
Расчеты по налогам и сборам	491	300	
Прочие	65	3047	200
<b>Итого</b>	<b>108 685</b>	<b>95 821</b>	<b>1 634</b>

На 31 декабря 2024, 2023, 2022 отсутствует сомнительная задолженность (не погашенная или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством либо возможностью удержания имущества должника или иными способами не обеспеченная) в связи с чем, резерв по сомнительным долгам не начислялся.

**ООО «Смарт Питание»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	167 143	115 222	153
Авансы полученные	2 599	4 304	
Задолженность по налогам и сборам	13 020	5 090	
Расчеты по социальному страхованию	4 636	4 073	
Расчеты с персоналом	11 222	11 343	
Прочая	52	92	0
<b>Итого</b>	<b>198 672</b>	<b>140 123</b>	<b>153</b>

**6. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

Производственные запасы на 31 декабря 2022 и 2023, 2024 гг. представлены следующим образом

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Списано в себестоимость, включая прочие расходы	оборот запасов между их группами (видами)	На 31 декабря 2024 года
Незавершенное производство	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>20 720</b>	<b>823 206</b>	<b>(821274)</b>	<b>(13 793)</b>	<b>22 652</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Списано в себестоимость, включая прочие расходы	оборот запасов между их группами (видами)	На 31 декабря 2023 года
Незавершенное производство	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>177</b>	<b>459 860</b>	<b>(439316)</b>	<b>(5150)</b>	<b>20 720</b>

Резерв под снижение стоимости производственных запасов не создавался.

**7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расходы на освоение новых производств со сроком свыше 12 месяцев	3 833	9 401	0
Обеспечительные платежи по аренде	1 914	2 899	0
<b>Итого</b>	<b>5 747</b>	<b>12 300</b>	<b>0</b>

Обеспечительные платежи подлежат погашению по истечению срока договора аренды.

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 8. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Доходы от основного вида деятельности представлены выручкой от предоставления услуг общественного питания, которая в 2024 г. составила 1 981 787 тыс.руб., за 2023 г. составила 1 099 512 тыс. руб.

Рост обусловлен развитием предприятия, увеличением деловой активности, и появлением новых объектов.

### 9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость в 2024 г составила 1 772 851 тыс.руб., в 2023 г. составила 912 536 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024, 2023 представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	2023	2024
Материальные затраты	405 700	814 588
Расходы на оплату труда	120 888	249 349
Отчисления на социальные нужды	17 398	35 581
Амортизация	5 829	16 380
Аренда, ком. платежи	98 438	175 966
Клининг	219 452	415 294
Прочие затраты	44 830	65 693
<b>Итого</b>	<b>912 536</b>	<b>1 772 851</b>

Коммерческие расходы в 2024 году по сравнению с предыдущим 2023 годом выросли и составили 6 061 тыс. руб.

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	2023	2024
агентское вознаграждение	284	671
Представительские расходы	76	58
Музыка	70	546
маркетинг	4 809	9 943
Оформление столовых	1 233	3 445
прочее	435	1 399
<b>Итого</b>	<b>6 907</b>	<b>16 062</b>

Управленческие расходы в 2024 году по сравнению с предыдущим 2023 годом увеличились и составили 47 968 тыс. руб.

**ООО «Смарт Питание»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2024 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Расходы на оплату труда и взносы на социальные нужды	18 499	30 616
Услуги связи	39	160
Амортизация ОС и НМА	10	325
Премии, бонусы	4280	10119
Обслуживание программного обеспечения	142	395
Служебные разъезды, командировочные расходы	385	181
ДМС	283	1 290
Обучение персонала	252	778
Прочие затраты	1 104	4 102
<b>Итого</b>	<b>24 993</b>	<b>47 968</b>

#### **10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Прочие доходы за 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Выбытие основных средств	-	211	4 320
Процент банка	-	-	1 564
Прочие	-	26	301
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>237</b>	<b>6 185</b>

#### **11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочие расходы за 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Услуги банков	17	4 912	237
Выбытие основных средств	0	207	4 208
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	1 380	0
Страхование	0	46	178
Прочие	1	180	475
<b>Итого</b>	<b>18</b>	<b>6 725</b>	<b>5 098</b>

#### **12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ**

В составе строки 2320 «Проценты к получению» за 2024 год числятся % в сумме 1 564 тыс. руб., – процент банка на остаток денежных средств. В 2023 и 2024 годах ООО «СМАРТ ПИТАНИЕ» займов не предоставляло, проценты к получению отсутствуют.

#### **13. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ**

В 2024 году по строке «Проценты к уплате» отражены проценты по займу, предоставленному ООО «АВРОРА РУСКО» в сумме 239 тыс. руб.

В 2023 году по строке «Проценты к уплате» отражены проценты по займу, предоставленному ООО «АВРОРА РУСКО» в сумме 491 тыс. руб.

**ООО «Смарт Питание»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**14. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Взаимосвязь показателей по налогу на прибыль представлена ниже:

	2024	2023
<b>Условный расход/доход по налогу на прибыль</b>	29 151	30 542
<b>Постоянное налоговое обязательство:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	94	
<b>Итого</b>	<b>29 245</b>	<b>30 542</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива:</b>		
По убытку текущего периода		
По резерву предстоящих расходов		
отчисления в оценочные резервы	-	
Корректировка		
на аудиторские услуги	60	
по аренде и коммунальным расходам	(19)	
на оплату бонусов		
на оплату отпусков	2	
<b>Итого изменение отложенного налогового актива</b>	<b>43</b>	
По разнице в признании объектов основными средствами в бухгалтерском и налоговом учете	(300)	
Корректировка		
<b>Итого изменение отложенного налогового обязательства</b>	<b>(300)</b>	
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>28 988</b>	<b>30 542</b>

Отложенный налоговый актив за 2024 год обусловлен начислением резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, неиспользованных работниками, резервом по предстоящим расходам на аудит, оплату ежегодных бонусов. Отложенный налоговый актив будет погашаться по мере использования отпусков и оказания аудиторских услуг, начисления остальных расходов.

Отложенное налоговое обязательство за 2024 год возникло в связи с разницей в признании объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, данное обязательство будет погашаться по мере начисления амортизации по данным основным средствам.

В связи с изменениями правил налогообложения и изменениями применяемых налоговых ставок величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. 31 декабря 2024 г. в связи с пересчетом был начислен ОНА в сумме 378 тыс. руб.

Так же величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. 31 декабря 2024 г. ОНО начислен в сумме 228 тыс. руб.

ПБУ 18/02 в 2023 г. не применялось.

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 15. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	2 874	50 344	1 658
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	0	0	0
3	Краткосрочные депозиты	0	0	0
4	Денежные средства в пути	1 540	1 252	9
5	Касса	4 227	6 700	5 001
6	Денежные средства на брокерском счете	49 421	0	0
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>58 062</b>	<b>58 297</b>	<b>6 668</b>
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода	58 062	58 297	6 668
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств на начало отчетного периода	58 297	6 668	

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

По состоянию на 31.12.2024 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., в 2024 году отражен налог на прибыль, удержанный с выплаченных дивидендов и перечисленный в бюджет отражен в строке 4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» в составе выплаченных сумм дивидендов.

Информация о выданных и полученных авансах от поставщиков и покупателей представлена в таблице:

Показатели	За 2024 г.	За 2023 г.
авансы, полученные всего	103 714	43 079
авансы, выданные всего	150 399	85 138

**ООО «Смарт Питание»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о прочих поступлениях и платежах денежных средств представлена ниже:

Код строки	Наименование статей движения денежных средств	2024	2023 год	2022 год
4119	<b>Прочие поступления:</b>	<b>4 902</b>	-	-
	Целевое финансирование	-	-	-
	Обеспечительные платежи	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами и по прочим операциям с работниками	-	-	-
	Прочие поступления, включая проценты по депозиту	4 902	-	-
4129	<b>Прочие платежи:</b>	<b>47 138</b>	<b>23 899</b>	-
	Услуги банка	10 809	4 894	-
	НДС	12 491	105	-
	Иные прочие платежи и расчеты	23 838	18 900	-

**16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**

В 2024 году по Договор займа №1 от 27.12.2022 с ООО «Аврора Рус Ко» был выдан и погашен процентный заем в сумме 44 000 тыс. руб. под 7,5 % годовых. Сумма начисленных и уплаченных процентов составила 239 тыс. руб.

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.

**17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 гг. представлено следующим образом:

	РПР на оплату неиспользованных отпусков	РБП на расходы по аренде и коммунальные платежи	РБП на бонусы	РПР аудит	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Начислено	11 071	93	4 280		15 444
Использовано	(3825)		(4280)		(8105)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>7 246</b>	<b>93</b>	<b>0</b>		<b>7 339</b>
Начислено	20 736	0	10 119	300	31 062
Использовано	(20 726)	(93)	(10 119)		(30 845)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>7 256</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>7 556</b>

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 18. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

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

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 тыс. руб.

Основными участниками Общества являются:

Наименование	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22
	Доля в УК	Доля в УК	Доля в УК
Антониадис Никос ИНН: 502498438110	75%	75%	80%
Цимбалок Евгения Геннадьевна ИНН: 771003067440	20%	18%	20%
Прочие акционеры (участники) - физические лица	5%	7%	-
Итого:	100%	100%	100%

Прочие участниками Общества являются на 31.12.2024г.:

- 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%;
- Юрикова Евгения Николаевна (ИНН: 503213095937) - владеет долей в размере 1%;
- Ткачев Дмитрий Анатольевич (ИНН: 461100048938) - владеет долей в размере 1%.

Участники Башта Анна Игоревна (ИНН: 502503889591) и Булдакова Марина Александровна (ИНН: 501700591160) исключены из участников Общества в результате акцепта безотзывной оферты во исполнение Опциона (Соглашения о предоставлении опциона на заключение договора купли продажи доли в УК Общества от 24.04.2023г.). Изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц № 2247712777618 от 10.12.2024г.

В 2024 году произведены выплаты дивидендов

Документ	Начислено	НДФЛ	Сумма к выплате
1	2	3	4
Протокол №7 от 19.02.2024	48 837	7 057	41 780
Протокол №10 от 05.08.2024	84 175	12 508	71 667
Протокол №12 от 24.12.2024	30 000	4 470	25 530

### 19. ИНОСТРАННАЯ ВАЛЮТА

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 года у Общества нет существенных остатков, выраженных в иностранной валюте.

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

В 2024 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 по этому договору за 2024 год составляет 16 068 тыс. руб. (включая НДС), сумма задолженности на 31.12.2024 г. составила 7 286 тыс. руб. За 2023 сумма продаж 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). Сумма приобретенного технологического оборудования у ООО «Аврора РусКо» за период 2024 г. составила 495 тыс.руб. (включая НДС) сумма задолженности на 31.12.2024 составляет 60 тыс.руб. За период 2023 г. - составила 11 040 тыс. руб. (включая НДС). По состоянию на 31.12.2023 г. данная задолженность погашена. Так же ООО «Смарт Питание» в 2024г реализовало в адрес ООО «Аврора РусКо» технологическое оборудование на сумму 911 тыс. руб. (включая НДС) на 31.12.2024г. задолженность погашена.

Между компаниями ООО «Кафетера Групп Рус» и ООО «Смарт Питание» осуществлялась поставка технологического оборудования. За 2024 год сумма продаж технологического оборудования составила 45 тыс.руб. (включая НДС). По состоянию на 31.12.2024 задолженность погашена. 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.

Между компаниями ООО «Вкусно» и ООО «Смарт Питание» осуществлялась поставка технологического оборудования. За 2024 год сумма продаж технологического оборудования в адрес ООО «Вкусно» составила 4 273 тыс. руб. (включая НДС). Задолженность на 31.12.2024 в пользу ООО «Смарт Питание» составляет 52 тыс. руб.

В 2023 и 2024 году были получены займы ООО «Аврора РусКо», информация о которых раскрыта в пунктах 16 пояснений к бухгалтерской отчетности.

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

	2024г.	2023 г.	2022 г.
оплата труда за отчетный период, в т. ч. ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	13 745	12 491	0
премирование	5 980	3 666	0
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты	4 061	16 157	0

Выплаты по долгосрочным основаниям и за функции совета директоров отсутствуют.

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 21. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Судебные разбирательства

В 2024 году подан иск в адрес поставщика ООО «Хозяин» о взыскании задолженности в размере 2 755 300 руб. 10 коп., неустойки в размере 104 701 руб. 40 коп. за поставку товара ненадлежащего качества. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25.04.2024 по делу № А40-24389/24 и Постановлением № 09АП-39468/2024 от 16 июля 2024 года Девятого Арбитражного апелляционного суда принято в пользу ООО «Смарт Питание». Открыто исполнительное производство. На момент составления годовой бухгалтерской отчетности и пояснительной записки к нему задолженность поставщиком не погашена.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 г. судебные споры с участием Компании отсутствуют. Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, и муниципальных органов. Выданные обеспечения в форме поручительств и залога отсутствуют.

### 22. 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 31.12.2024 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.

## ООО «Смарт Питание»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### 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.

### 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета, принимаемой Обществом на 2025 год, по сравнению с 2024 годом, не предусмотрено, за исключением изменений, установленных законодательством Российской Федерации.

В 2024 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 2024 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 2024 года оборотный капитал Компании составил 191 096 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

**ООО «Смарт Питание»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указан о иное)**

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

«28» марта 2025 г.



Е. Г. Цимбалюк