



ООО «Красный Ключ», Российская Федерация, Республика Башкортостан,
452431, Нуримановский р-н, с. Красный Ключ, ул. Советская, 2
ИНН 0239003882, КПП 023901001, ОГРН 1020200881744
Тел./факс: 8 (34776) 2-44-45, 8 (347) 216-50-70, e-mail: info@kkrb.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Красный Ключ» (далее Общество) за 2022 год подготовленной в соответствии с действующими российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Красный Ключ» (далее «предприятие») зарегистрировано Постановлением Главы администрации Нуримановского района Республики Башкортостан № 109 от 06 марта 2002г., Межрайонной инспекцией МНС России №7 по РБ от 19 марта 2002г. (свидетельство 02 № 4181621).

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Красный Ключ».

Сокращенное наименование — ООО «Красный Ключ».

Предприятие зарегистрировано по адресу: 452431, Республика Башкортостан, Нуримановский район, село Красный Ключ, ул. Советская, дом 2.

ОГРН: 1020200881744, ИНН: 0239003882, КПП: 023901001.

13.07.2020г предприятие зарегистрировало обособленное подразделение без образования юридического лица по адресу: г. Уфа, ул. Сельская Богородская, 59, Д

Размер уставного капитала предприятия на 31.12.2020 г. составляет 100 000 рублей.

14.08.2020г. зарегистрирована новая редакция Устава.

Основным видом деятельности является производство и розлив безалкогольных напитков. Предприятие осуществляет торговую деятельность, а также оказывает услуги по предоставлению имущества в аренду. На протяжении всего 2021 года целью компании являлось получение систематической прибыли и экономическое развитие.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 134 человека.

Учредителем предприятия является Марушко Александр Викторович - владеет 100% уставного капитала в размере 100 тыс. рублей.

Генеральным директором является Терновский Ян Вячеславович.

В соответствии с Уставом Общества, Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Учредителя в рамках компетенции.

2. Учетная политика предприятия

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора предприятия. Учетная политика разработана в соответствии действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в посл. редакции от 11.04.2018 №74н); Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах

бухгалтерской отчетности организаций», а также действующих Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Управление производственным предприятием 8.3» При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. рублей. Оценка активов и обязательств произведена по фактической стоимости.

2.1 Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Предприятие не создает резерва на ремонт основных средств. Текущие затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции отчетного периода.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение.

Первоначальная стоимость основных средств предприятия погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств. В составе показателя бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены объекты основных средств и вложения во внеоборотные активы. К объектам основных средств относятся земельные участки, производственные помещения, оборудование, транспортные средства, оргтехника, измерительная техника.

В целях ПБУ 15/2008 к инвестиционным активам предприятие относит объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение и сооружение, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Расходы, связанные с формированием стоимости инвестиционного актива в дальнейшем определяют балансовую стоимость актива. Инвестиционный актив принимается к учету по первоначальной стоимости.

Проценты по заемным средствам включены в стоимость инвестиционного актива, пропорционально доле расходования заемных средств на каждый актив. В случае приостановки

приобретения, сооружения инвестиционного актива на период более трех месяцев, проценты, причитающиеся к уплате кредитору, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к уплате кредитору, включаются в состав прочих расходов организации. При возобновлении приобретения, сооружения инвестиционного актива проценты, причитающиеся к уплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения такого актива.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражены товары на складах, готовая продукция, материалы, покупные комплектующие изделия, тара, запасные части, предметы труда, стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам предприятия списывается единовременно.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность. Предприятие формирует резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета и налогового учета.

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями с учетом всех предоставленных, предприятием, скидок.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» денежные средства состоят из денежных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях и в кассе предприятия.

Уставный капитал отражен в сумме 100 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе предприятия.

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражена выручка и себестоимость от продажи продукции по мере отгрузки продукции покупателям. Указанный вид доходов и расходов предприятие относит к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходы на оплату труда, расходы на услуги сторонних организаций, материальные затраты, амортизационные отчисления и прочие расходы. Общехозяйственные расходы предприятие ежемесячно списывает на расходы текущего периода.

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» предприятие отражает доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

В соответствии с требованиями законодательства предприятие отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

С целью использования в собственном производстве воды, объемом 0,5л и 1,5л, компания изготавливает ПЭТпреформы доля которых, в общем производственном объеме готовой продукции составляет 16,437%. Выручка в 2022г. увеличилась на 21,899%, относительно 2021г. и составила 448 196 тыс. рублей.

Компания производит воду для детского питания высшей категории от 0+ , на основании сертификата - код ОК 10.86.10.310, что позволяет применять ставку НДС 10%.

Предприятием был соблюден весь комплекс санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий.

С 1 ноября 2022 Общество в обязательном порядке начало использовать посредством ЭДО и передачу сведений об обороте маркированной воды в объемно-сортовом учете.

3.Расшифровки существенных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

3.1 Основные средства и Прочие внеоборотные активы (стр. 1150, 1190 Бухгалтерский баланс)

По строке «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены основные средства, оборудование к установке и вложения во внеоборотные активы.

В 2022 г. в основные фонды было инвестировано 42 668 тыс. руб. Через лизинг было приобретено транспортное средство на сумму 2 938 тыс. рублей. Принято к учету и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 34 402 тыс. рублей.

Изменение стоимости основных средств представлено в таблице ниже:

наименование	на 31.12.22 тыс. рублей	на 31.12.21 тыс. рублей
Первоначальная стоимость		
На начало периода	328 756	311 728
Приобретение основных средств	34 401	40 959
Арендованное имущество (лизинг)	2 938	
Перевод в имущества в материальные ценности для передачи во временное пользование (в аренду)	(37 084)	
Выбытие основных средств	(94)	
На конец периода	328 918	351 414
Амортизация		
На начало периода	120 540	120 346
Начислено	30 783	24 171
Корректировка счетов учета	(3 289)	
По выбытию	(94)	
На конец периода	147 940	144 517
Балансовая стоимость		
На начало периода	208 216	191 382
На конец периода	180 978	206 897

Изменения в связи с корректировкой данных отчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 в свернутом виде:

наименование	Код строки ББ	Сумма до корректировки на 31.12.2021г.	корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2021г.
Основные средства	1150	215 354	1 319	216 674
Нераспределенная прибыль	1370	276 249	1 319	277 568

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражена сумма предоплаты по договорам поставок основных средств, за исключением созданных резервов – 1 264 тыс.руб

3.2 Запасы и Прочие оборотные активы (стр. 1210, 1260 Бухгалтерский баланс)

По строке 1210 «Запасы» основное количество МПЗ составляют сырье и материалы, тарные материалы, используемые в производственном процессе выпуска готовой продукции.

Запасы - 74 515

в том числе:

Сырье и материалы – 32 732

Тара и тарные материалы – 26 874

Готовая продукция - 8 236

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма предоплаты по прочим договорам и договорам поставки активов, относящихся к категории запасов, за исключением созданных резервов – 1 465 тыс. руб

3.3 Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерский баланс)

По состоянию на 31.12.22г. числится дебиторская задолженность в размере 61 100 тыс.руб. из которых суммы авансов поставщикам за предстоящие отгрузки инвестиционного оборудования перенесены в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» в размере 1 264 тыс.руб. и суммы авансов поставщикам за МПЗ перенесены в строку 1260 «Прочие оборотные активы» в размере 1 465 тыс. руб. Таким образом, дебиторская задолженность по строке 1230 составила 58 372 тыс.руб.

1. Дебиторская задолженность покупателей сроком погашения менее 12 месяцев в сумме 51 315 тыс. рублей. Сумма сформированного резерва по сомнительным долгам составила 12 872 тыс. рублей.;

2. Дебиторская задолженность поставщиков сроком погашения менее 12 месяцев в сумме 9 314 тыс.рублей. Сумма сформированного резерва по сомнительным долгам составила 1 622 тыс.рублей.

На 31.12.22г. в целом дебиторская задолженность увеличилась на 24,61%. Наиболее крупная дебиторская задолженность образовалась по следующим контрагентам:

ООО "Агроторг"	4 322
ТД ООО «Башспирт»	1 099
ООО «Лента»	2 164
ООО «ОКЕЙ»	1 114
АО «ТАНДЕР»	3 555
ООО «СалютТорг»	1 418
ООО «Торгмастер»	3 582
ООО «Умный Ритэйл»	1 542

3.4 Денежные средства (стр. 1250, 1410, 1240 Бухгалтерский баланс; стр. 2320, 2330 Отчет о финансовых результатах; Отчет о движении денежных средств)

Движение денежных средств отражено в «Отчете о движении денежных средств». Счетов в иностранной валюте Общество не имеет. В 2022г. с целью получения дополнительного дохода, Общество размещало денежные средства на депозитных счетах. Проценты к получению составили 371 тыс. рублей. Общество получало займы сторонних физических и юридических лиц на общую сумму 12 400 тыс. рублей, предоставило займ учредителю в сумме 37 000 тыс. рублей, разместило на депозитном счете – 6 000тыс. рублей.

На 31.12.2022г. сумма задолженности по кредитам составляет 31 396тыс. рублей, сумма уплаченных процентов – 4 074 тыс. рублей, начисленных процентов – 4 007 тыс. рублей. Сумма задолженности по займам отсутствует, сумма уплаченных процентов по займам полученным – 227 тыс. рублей, сумма полученных процентов по займам выданным – 284 тыс. рублей

По строке 1250 структура денежных средств по денежным счетам на 31.12.2022г:

Расчетный счет (в рублях) – 2 231тыс. рублей

Касса предприятия (в рублях) – 74 тыс. рублей

По строке 1240 сумма финансовых вложений на 31.12.2022г – 43 000тыс. рублей

3.5 Уставный капитал (стр.1310 Бухгалтерский баланс)

По состоянию на 31.12.2022г. уставный капитал предприятия сформирован за счет вкладов участников в размере 100 тыс. рублей. Состав участников за данный период изменился. Сумма уставного капитала не менялась.

3.6 Кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерский баланс)

На 31.12.2022г. наиболее крупная кредиторская задолженность образовалась по следующим контрагентам:

ООО «Завод минеральных вод Красноусольский»	2 480
ООО «ЙО Солюшн»	2 568
ООО «Картонно бумажный комбинат»	420

3.7. Выручка и себестоимость продаж (стр.2110, 2120 Отчет о финансовых результатах)

Основным видом деятельности является производство и розлив безалкогольных напитков. Продукция реализуется через дистрибьюторы, маркетплейсы, торговые федеральные и локальные сети по Республике Башкортостан и Приволжскому региону, а также сети ресторанов и кафе (канал Ногеса) Применяет ставку по НДС 20% и 10%. Выручка в 2022г. увеличилась на 21,899%, относительно 2021г

Выручка от реализации продукции (без НДС) за 2022 год составила 448 196тыс.рублей
Себестоимость составила – 223 845 тыс.рублей.

3.8 Коммерческие и управленческие расходы (стр.2210, 2220 Отчет о финансовых результатах)

Коммерческие и управленческие расходы, учитываемые по дебету счетов 44 «Расходы на продажу» и 26. "Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы учитываются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Расходы, связанные с реализацией, в 2022 году составили 121 629 тыс. рублей.

Основными управленческими и коммерческими расходами являются:

Заработная плата (в т.ч. налоги)	26 938
Амортизация ОС	9 168
Информационные (IT обслуживание, программное обеспечение, размещение на сайтах)	7 126
Транспортные	44 836
Рекламные расходы	1 926
Расходы на содержание оборудования /помещ	8 331
Содержание транспорта	14 789
Тарные расходы	1 707

3.9 Прочие доходы и Прочие расходы (стр. 2340, 2350 Отчет о финансовых результатах)

Основную долю прочих доходов составляет:

Субсидирование	3 481
реализация прочего имущества, услуг	8 302
списание дебиторской задолженности (снижение резерва)	7 590
курсовые разницы	1 744

реализация ОС 500

Основную долю прочих расходов составляют:

создание резервов по сомнительным долгам	4 591
списание ДЗ по решению суда (признание дебитора банкротом)	4 573
расходы связанные с реализацией имущества	368
скидки, бонусы	5 270
расходы на содержание складской базы ОП	7 968

3.10 Прибыль (убыток) до налогообложения

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль по данным налоговой декларации составила 83 571 тыс. рублей.

3.11 Текущий налог на прибыль.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 16 714 тыс. рублей.

3.12 Чистая прибыль (убыток)

Чистая прибыль, полученная в 2022 году, составила 72 433 тыс. рублей.

4. Дочерние общества

Предприятие не имеет дочерних предприятий.

5. Дивиденды.

В 2022г. Обществом выплачены дивиденды учредителю, Марушко А.В. Было принято решение о выплате дивидендов по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год в сумме 937 тыс. рублей. Выплачено в сумме 815 тыс. рублей, НДФЛ удержан в сумме 122 тыс. рублей.

6.Связанные стороны и операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятие производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами: ООО «Красный Ключ-Аква», ООО «Компания «Здоровая Жизнь»», ИП Марушко А.Е., ООО "Чистая вода "Кристалльная".

В 2022 году ИП Марушко А.Е. оказала услуги ООО «Красный Ключ» по аренде погрузчиков, и услуги перевозки. Арендная плата за 2022г. составила 480 тыс. рублей без НДС, услуги перевозки - 10 654 тыс. рублей без НДС.

ООО «Компания «Здоровая Жизнь» отгрузила: материалы и товаров на общую сумму 8 803 тыс. рублей в т.ч. НДС. Предоставило право использования промышленного образца на сумму 2 400 тыс.рублей. ООО «Компания «Здоровая Жизнь» приобрела у ООО «Красный Ключ» материалы (преформы) на сумму 2 645 тыс. рублей в т.ч. НДС, продукцию на 9 773 тыс. рублей в т.ч. НДС.

ООО «Красный Ключ» передало в аренду автотранспорт Scania, погрузчик, оборудование.

Сумма арендных платежей составила:

за аренду автомобиля Scania
за аренду погрузчика
за аренду оборудования

1 555 тыс. рублей в т.ч. НДС;
288 тыс. рублей в т.ч. НДС;
5 342 тыс. рублей в т.ч. НДС

В ООО «Красный Ключ – Аква» отгружено продукции на сумму 2 093 тыс. рублей в т.ч. НДС.

ООО «Красный Ключ» передало в аренду автотранспорт и офисное помещение. Доход от арендных платежей за аренду автотранспорта - 2 016 тыс. рублей в т.ч. НДС, за аренду помещения - 240 тыс. рублей в т.ч. НДС

В ООО "Чистая вода "Кристалльная" отгружено продукции на сумму 4 006 тыс. рублей в т.ч. НДС. ООО «Красный Ключ» передало в аренду ООО "Чистая вода "Кристалльная" оборудование. Сумма арендных выплат в пользу ООО «Красный Ключ» за 2022 год составила 176 тыс. рублей. От ООО "Чистая вода "Кристалльная" были получены ТМЦ и продукция на общую сумму 45 тыс. рублей, без НДС.

7. Вознаграждения, льготы и компенсации расходов органам управления предприятия.

Директору предприятия, как штатному работнику предприятия, в течение года производится оплата труда в соответствии с занимаемой должностью на основании п. 12 ПБУ 11/2008.

8. Обеспечения выданные

В целях надлежащего исполнения обязательств в рамках кредитного договора от 19.11.2018г. с ПАО «ВТБ Банк», определено в качестве залога недвижимое имущество на сумму 25 500 тыс. руб.

В результате погашения кредитных обязательств в рамках Кредитного договора с ПАО «Сбербанк» № ВКЛ-1814 АСРМ от 13.03.2020г. залоговое обеспечение сумму 16 800 тыс. руб прекращено.

В рамках кредитного договора с ПАО «Сбербанк» № 7М-1-30252ТФ4-31 от 02.03.2022г Кредитные обязательства обеспечены залогом производственного оборудования на сумму 18 150 тыс. рублей.

В рамках кредитного договора с ПАО «Сбербанк» № 7М-1-21АRK6UE от 17.08.2020г. обязательства обеспечены залогом транспортного средства на сумму 9 781 тыс. руб.

В рамках кредитного договора с ПАО «Промсвязьбанк» обязательства обеспечены залогом транспортных средств на сумму 13 031 тыс. руб. и оборудования на общую сумму 16 935 тыс. руб.

Общая сумма обеспечения в рамках кредитных договоров составляет 82 898 тыс. руб.

9. Обеспечения полученные

Предприятие не получало обеспечения по обязательствам с третьими лицами.

10. Юридические иски

В течение 2022 года предприятие принимало участие в судебных разбирательствах в качестве истца. Были предъявлены исковые требования о погашении задолженности за поставленную продукцию следующим компаниями физическим лицам (поручителям должников):

№ дела	Суд	Истец	Ответчик (Должник)	Сумма иска (Требование)	Статус дела
A07-9657/2021	АС Республики Башкортостан	ООО «Красный ключ»	Валитов Э.А.	3 480 000	Процедура Банкротства Идёт реализация имущества
A07-1849/2021	АС Республики Башкортостан	ООО «Красный ключ»	Бойчук И.Г.,	4 573 030,82	Вынесено определение об окончании процедуры банкротства и списании долгов.
A07-22372/2022	АС Республики Башкортостан	ООО «Красный ключ»	Бойчук Е.В.	4 573 030,82	Вынесено определение об окончании процедуры банкротства и списании долгов
A41-65470/2022	АС Московской области	ООО «Красный ключ»	ООО «Фруктонад Групп»	8 495 467,52	Денежные средства возвращены. Вынесено определение о прекращении производства по делу
A40-266754/2022	АС г. Москвы	ООО «Красный ключ»	ООО «Интернет Решения»	151 035, 75	Находится на рассмотрении в АС г. Москвы
A40-288052/2022	АС г. Москвы	ООО «Красный ключ»	ООО «Интернет Решения»	266 693	Находится на рассмотрении в АС г. Москвы

11. События после отчетной даты.

Предприятие не имеет существенных событий после отчетной даты.

Генеральный директор

ООО «Красный ключ»



Я.В. Терновский