

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИДС БОРЖОМИ» ЗА 2023 Г.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИДС Боржоми» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ПОЛНОЕ ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ

- на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «ИДС Боржоми»;**
- на английском языке: Limited Liability Company «IDS Borjomi».

2. СОКРАЩЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ

- на русском языке: **ООО «ИДС Боржоми»;**
- на английском языке: LLC «IDS Borjomi».

3. СВЕДЕНИЯ ОБ УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ И УЧАСТНИКАХ (УЧРЕДИТЕЛЯХ) ООО «ИДС БОРЖОМИ». СВЕДЕНИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «ИДС Боржоми» (далее Общество) учреждено на основании Решения единственного учредителя, является правопреемником Общества с ограниченной ответственностью «Русский торговый дом минеральных вод», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, свидетельство серия 77 № 008754365 07 июля 2006г.

ОГРН 1067746785204 , ИНН 7703599366

Участники Общества:

По состоянию на 31.12.2023 структура уставного капитала следующая:

Наименование	Местонахождение	Доля в УК, %	Размер УК, тыс. руб.	Оплата долей
Компания «Хайроад Холдингс Лимитед» (Highroad Holdings Limited)	Кипр, Никосия 2025, Строволос, Дасуполи, Афинодору,3 ИНН: нет (не является резидентом РФ)	100%	12 000,00	Доля в уставном капитале оплачена полностью

Доля Компании «Хайроад Холдингс Лимитед» (Highroad Holdings Limited) обременена по договору залога доли в уставном капитале № 610508003/3-11 от 29.06.2009 г. (залогодержатель – ПАО «Сбербанк России»).

4. ОТРАСЛЕВАЯ ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ ОБЩЕСТВА

11.07 производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды.

5. МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ, ПОЧТОВЫЙ АДРЕС ОБЩЕСТВА И КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ

Юридический адрес: Россия, 123100, г. Москва, Студенецкий переулок, д.3

Почтовый адрес: Россия, 115114, Москва, 1-й Дербеневский пер. 5 стр.2

Т: +7 (495) 660 7311

7. НАИМЕНОВАНИЯ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, В КОТОРЫХ ОТКРЫТЫ РАСЧЕТНЫЕ И ИНЫЕ СЧЕТА

№ пп	Наименование	Адрес	ИНН	КПП
1	АО "АЛЬФА-БАНК"	107078, Город Москва, ул. Каланчевская, дом 27	7728168971	770801001
2	ПАО «Сбербанк»	117312 г. Москва, ул. Вавилова, д. 19	7707083893	773601001
3	АО "Райффайзенбанк"	129090, Москва г, Троицкая ул, дом 17, строение 1	7744000302	997950001
4	БАНК ГПБ (АО)	117420, город Москва, ул. Намёткина, дом 16, корпус 1	7744001497	997950001
5	АКБ "АК БАРС" (ПАО)	420066, Татарстан Респ, Городской округ город Казань, Казань г, Декабристов ул, дом 1	1653001805	165601001

6	ПАО КБ "УБРИР"	620144, г. Екатеринбург, ул. Циолковского, 18	6608008004	667101001
7	Отделение №8593 ПАО Сбербанк г. Липецк	398910 г. Липецк, ул. Первомайская, д.2	7707083893	482202001
8	ОАО «БНБ-Банк»	220114, Минск, Республика Беларусь пр-т Независимости, 173, 18 этаж,		

8. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный Директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества).

11.02.2022г. приказом № 1102/22-01-о/д полномочия Генерального директора Жаданова Александра Николаевича установлены по 13.02.2025г. включительно.

9. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества

10. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Наименование обособленного подразделения	Адрес	Дата постановки на учет,	Код ИФНС
ООО «ИДС Боржоми» г.Липецк	398600, Липецкая область, г. Липецк, Универсальный проезд, д.14А	01.08.2017	4825
ООО «ИДС Боржоми» Санкт-Петербург	192029 г. Санкт Петербург, ул. Белоостровская, д. 17, к.2 лит А	26.12.2015	7814
ООО «ИДС Боржоми» г. Новосибирск	630090 Новосибирская обл. г. Новосибирск, Бердское ш., 510	01.08.2017	5473
ООО «ИДС Боржоми» г. Кострома	156019 Костромская обл, г. Кострома, Базовая ул., 4	01.08.2017	4400
ООО «ИДС Боржоми» г. Екатеринбург	620016 Свердловская обл., г. Екатеринбург, Предельная ул., 57	01.02.2018	6671
ООО «ИДС Боржоми» г. Липецк ул.Калинина	398008 г. Липецк, ул. Калинина, 1Б, 3, 1	21.02.2020	4800

12. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Целью создания Общества является удовлетворение потребностей рынков Российской Федерации и других стран в минеральной воде, прочих безалкогольных напитках.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 11.07 производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды.

Дополнительный вид деятельности: ОКВЭД: 46.34.1 Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет:

На дату	(чел.)
31.12.2023	344
31.12.2022	363
31.12.2021	457

13. ОСНОВЫ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

13.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, и исходя из действующих в Российской Федерации правил учета и отчетности.

Принятая Обществом Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности), утверждена Приказом.

13.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств Обществом осуществляется в соответствии с требованиями Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020, утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, в том числе:

- Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- Определение срока полезного использования объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, производится на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
- Объекты однородных основных средств, стоимостью от **1 000 руб.** до **100 000 руб.** за единицу объединяются для дальнейшего ведения группового учета в отношении таких объектов (групповые ОС), с обязательным количественным учетом на счетах бухгалтерского учета (забалансовый счет МЦ).
- Общество определило следующие виды групповых ОС для объединения:
 - Оргтехника (срок полезного с использования – 36 мес.);
 - Спецодежда (срок полезного с использования – 24 мес.);
 - Оборудование (срок полезного с использования – 42 мес.);
 - Мебель (срок полезного с использования – 60 мес.);
 - Инвентарь (срок полезного с использования – 36 мес.);
 - Инструмент (срок полезного с использования – 36 мес.).
- В налоговом учете основным средством признается имущество стоимостью более **100 000 руб.**

13.3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов Обществом осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 108н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются пропорционально реализованным товарам и остатку на конец месяца по формуле среднего процента.

13.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 года. № 154н, путем списания на финансовый результат деятельности предприятия.

Курсы ЦБ РФ, действующие на дату составления отчетности (31 декабря 2023 год), составили:

- ✓ **89,6883 руб./ доллар США;**
- ✓ **99,1919 руб. / Евро.**

13.5 ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ

В соответствии с учетной политикой создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации в конце отчетного периода.

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резерв по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на последнее число каждого месяца определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар₁ x Дн₁ x (1 + СтВз₁ / 100) + СрЗар₂ x Дн₂ x (1 + СтВз₂ / 100) + ... + СрЗар_i x Дн_i x (1 + СтВз_i / 100) + ... + СрЗар_n x Дн_n x (1 + СтВз_n / 100),

где $ОценОбяз$ - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется раз в год по итогам инвентаризации.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

13.6 ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Учет кредитов и займов Обществом осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н, в том числе:

- Задолженность по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.
- По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.
- Если в договоре по кредитам и займам не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов производится по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.
- Начисление процентов производится равномерно, но не реже одного раза в месяц и вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима перечисления процентов.

13.7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода, в том числе:

- Расходы, связанные с обновлением информационных систем.
- Расходы, связанные с приобретением программного обеспечения.
- Расходы, связанные с освоением нового производства.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

13.8 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Порядок учета доходов Обществом осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, (в редакции 08.11.2010) в том числе выручка признается при наличии следующих условий:

- Существует право на получение выручки.
- Сумма выручки может быть определена.
- Увеличение экономических выгод.
- Переход права собственности.

13.9 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Порядок учета расходов Обществом осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, в том числе:

- Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку.
- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Премии и ретро скидки покупателей отражены в составе прочих расходов.

14. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

Физические лица, которые прямо или косвенно владеют более 25% уставного капитала или имеют возможность контролировать действия компании, отсутствуют.

15 ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Единица измерения стоимостных данных в пояснениях: **тыс.руб.**

15.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о движении и наличии нематериальных активов, НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

15.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

15.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предоставленные займы

Информация о финансовых вложениях представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023г.

Заемщик по долгосрочным финансовым вложениям	Сумма основного долга на 31.12.2023г.	Процентная ставка	Сумма начисленных % на 31.12.2023г.	Срок погашения
ООО «Завод святой источник» (Связанная сторона)	1 199 828	7,85%	105 247	30.06.2037г.

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

15.4 ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

15.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах за период 2023 год не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

15.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023	2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4 380	310
Депозиты до 3-х месяцев	2 263 000	50 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2 312 607	54 380

Денежные потоки Общества, в основном связаны с получением выручки от основной деятельности (реализация товаров) и платежей в адрес поставщиков товаров, работ, услуг.

По состоянию на 31 декабря 2023 года: полученные Обществом поручительства отсутствовали, выданные Обществом поручительства отражены в п. 16 Связанные стороны.

15.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	48 485	33 679	24 307	14 389
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	619	-	28 820
Прочие	28	879		148
Итого:	48 514	35 177	24 307	43 358

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

15.8 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Дата	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Процент полностью оплаченных долей
На 31 декабря 2022 г.	12 000	-	100%
На 31 декабря 2023 г.	12 000	-	100%

Дата	Стоимость чистых активов Общества	Превышение величины уставного капитала
На 31 декабря 2022 г.	-117 376	
На 31 декабря 2023 г.	649 246	в 53,10 раз

В период 2023 год дивиденды не начислялись и не выплачивались.

15.9 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о займах и кредитах представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Займодавец по долгосрочным займам	Сумма основного долга на 31.12.2023г.	Процентная ставка	Сумма начисленных % на 31.12.2023г.	Срок погашения
ООО «Боржоми финанс» <i>(Связанная сторона)</i>	2 279 000	7,85%	64 208	17.02.2026

По состоянию на 31.12.23 г. У Общества отсутствует просроченная задолженность по кредитам, займам и процентам по ним.

15.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные	-	-
Краткосрочные (Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам)	65 620	71 974
Итого	65 620	71 974

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

15.11 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах за период 2023 год не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 Общество не имеет просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

15.12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
Будущие арендные платежи (ФСБУ 25/2018)	51 799		85 272	-
Итого заемные средства	51 799		85 272	-

15.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Информация о выручке и себестоимости за 2023 год представлена ниже в таблице.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Торговля оптовая соками, минеральной	27 188 524	(16 561 954)	10 626 570

водой и прочими безалкогольными напитками			
Итого за 2023 год	27 188 524	(16 561 954)	10 626 570

Информация о расходах на продажу, в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В том числе, расходы составили:

По статьям затрат Коммерческих расходов	2023 г.
Амортизация	116 996
Командировочные расходы	22 756
Налоги и пошлины	10 402
Представительские расходы	3 058
Расходы на информационные технологии	81 102
Расходы на оплату труда	931 361
Расходы на передачу товара покупателю (доставка хранение, упаковка, сертификация и т.п.)	4 083 501
Реклама и маркетинг	2 026 806
Содержание коммерческого персонала	6 505
Содержание помещений	13 865
Содержание торгового оборудования, в т.ч. автотранспорта	6 360
Социальные отчисления	52 557
Безвозмездные расходы	12 911
Транспортные расходы	1 150 572
Юридические, информационные и прочие консалтинговые услуги по торговым операциям	36 117
Итого коммерческие расходы	(8 554 869)

По статьям затрат Управленческих расходов	2023 г.
Амортизация	3 995
Расходы на информационные технологии	89 484
Командировочные расходы	16 650
Налоги и пошлины	8 855
Содержание оборудования, в т.ч. автотранспорта	4 169
Представительские расходы	3 400
Расходы на оплату труда	139 744
Расходы на содержание персонала	26 458
Содержание помещений	9 424
Безвозмездная деятельность	1 087
Социальные отчисления	27 882
Юридические, информационные и прочие консалтинговые услуги	13 268
Итого управленческие расходы	(344 415)

15.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 274
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	704
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	2 586
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	42 376
Штрафы, пени, неустойки к получению	16 553
Прибыль прошлых лет	23 439
Курсовые разницы	269 909
Прочие внереализационные доходы	67 589
Излишки при инвентаризации	1 465
Итого прочие доходы	424 895

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(962)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(1)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(44 950)
Расходы на услуги банков	(8 395)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(73 024)
Убытки прошлых лет	(71 705)
Курсовые разницы	(521 729)
Налоги и сборы	(6 764)
Премия, выплаченная покупателю	(443 082)
Прочие внереализационные расходы	(84 848)
Прочие косвенные расходы	(40 901)
Итого прочие расходы	(1 296 361)

15.15 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование	2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	970 301
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	194 060
Постоянные разницы отчетного периода, в т. ч.:	140 812
Маркетинговые расходы	55 848
Расходы на персонал и создание условий труда	28 005
НДС исчисленный	17 485
Списание ТМЦ, в т.ч. безвозмездная передача	35 345
Прочие	4 129
Временные разницы отчетного периода, по виду активов и обязательств в т. ч.:	(3 716)
Основные средства	14 026
НМА	(214)
Проценты по обязательствам (аренда по ФСБУ 25/2018)	5 732
Арендные обязательства (ФСБУ 25/2018)	(29 992)
Оценочные обязательства и резервы	(6 354)
Курсовые разницы (доходы, расходы будущих периодов)	13 195
Резервы сомнительных долгов	(1 359)
Прочие	1 250
Налоговая база для исчисления налога на прибыль	1 107 397
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	221 479

16 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Основные хозяйственные общества				

1.	«Хайроад Холдингс Лимитед» (Highroad Holdings Limited)	Кипр, Никосия 2025, Строволос, Дасуполи, Афинодору,3	Владеет долей Общества	100%
Основной управленческий персонал				
2.	Генеральный директор и руководящей состав	-	Работники Общества	—
Другие связанные стороны				
3.	ООО «Эдельвейс Л»	Россия, 398042, Липецкая обл. г. Липецк, Универсальный проезд, д. 14а	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—
4.	ООО «Завод Святой Источник»	141895, Московская обл, Дмитров г, Глазово д, индустриального парка Северное Шереметьево	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—
5.	ООО «Компания Чистая вода»	Россия, 624030, Свердловская обл, Белоярский р-н, Белоярский рп, Ленина ул, д. 262А	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—
6.	ООО "Минеральные воды Боржоми"	115114, Москва г, 1-й Дербеневский пер, дом 5, строение 2, помещение 301,302	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—
7.	ООО «Боржоми Тех»	115114, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, пер 1-Й Дербеневский, дом 5, строение 2, помещение III, комната 54-55	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—
8.	ООО «Аква Стар»	156019, Костромская обл, Кострома г, Базовая ул, дом № 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—
9.	ООО «Боржоми Финанс»	115114, Москва г, Дербеневский 1-й пер, дом № 5, строение 2, помещение III, комната 3	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—

Стоимостные показатели и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям

Признак связанности и вид задолженности	2023 г.	2022 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	330 124	320 171	
- основные хозяйственные общества	3 180	3 180	безналичная
- других связанных сторон	326 944	316 991	безналичная
Авансы выданные	581 312	416 378	
- основным хозяйственным обществам	-	-	безналичная
- другим связанным сторонам	581 312	416 378	безналичная
Кредиторская задолженность	403 441	539 175	
- основные хозяйственные общества	-	-	безналичная
- другим связанным сторонам	403 441	539 175	безналичная
Авансы полученные	-	-	
- основные хозяйственные общества	-	-	безналичная
- других связанных сторон	-	-	безналичная
Задолженность по полученным займам, в т.ч. по процентам начисленным	2 343 208	2 328 014	
- основные хозяйственные общества	-	-	безналичная
- другим связанным сторонам	2 343 208	2 328 014	безналичная
Задолженность по выданным займам, в т.ч. по процентам начисленным	1 305 075	1 297 076	
- основные хозяйственные общества	-	-	безналичная
- другим связанным сторонам	1 305 075	1 297 076	безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
---	----------------	----------------

Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	76 605	75 636
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	76 605	75 636
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	12 650 260	9 481 768
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	12 650 260	9 481 768
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон	-	38 199
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	38 199
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	178 901	176 867
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	178 901	176 867
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	561 347	505 681
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	561 347	505 681
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	80 546	23 602
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	80 546	23 602
Вознаграждения управленческому персоналу	205 803	237 114
Исчислено страховых взносов	34 058	36 278
НДФЛ 13%	5 673	7 606
НДФЛ 15%	24 324	6 624
Суммы кредитных обязательств, по которым Общество выступает поручителем	6 516 483	6 800 709
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	6 516 483	6 800 709

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	6 331	35 158
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	6 331	35 158
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	12 489 889	11 164 605
- основные хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	175 806	222 884
- другие связанные стороны	12 548 397	11 164 605
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):	-	38 199
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	38 199
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):	178 307	174 862
- основные хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	178 307	174 862

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

18. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ СПОРАХ

Общество имеет не завершённые судебные споры по расчетам с контрагентами на сумму 23 056 тыс.руб., вероятность достижения плановых результатов Общество оценивает в 92 процента.

19. ИЗМЕНЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК И ИЗМЕНЕНИЕМ СПОСОБОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

В 2023 году Обществом была обнаружена и исправлена ошибка в отражении информации в отчетности за 2022 год:

Форма отчетности	Строка	Значение до корректировки	Корректировка	Значение после корректировки	Причина корректировки
Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 г	2412 отложенный налог на прибыль	48 295	-	(48 295)	Исправление опечатки в знаке показателя

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Валютный риск

Риск неопределенности стоимости курса в будущем, в том числе риск неожиданных изменений курса иностранной валюты. Несмотря на то, что Общество является участником Внешнеэкономической деятельности, как импортер и как экспортер, степень зависимости Общества от импортных ресурсов не является существенной: доля курсовых разниц в общем объеме выручки не превышает 2%, доля экспортной выручки в общем объеме продаж 5%.

Кредитный риск

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

3.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб. Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового президентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

В общей доле закупок ТМЦ доля импорта не превышает 14%. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества незначительные риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок:

В общей доле выручки доля экспортной выручки не превышает 5%. Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не могут оказать существенного влияния на деятельность Общества.

Информация о влиянии коронавирусной инфекции на деятельность Общества

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального

влияния пандемии на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

4.2 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель

Семенов А.Н.

11 марта 2024 г.