

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Нила Спрингс»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	8
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	10
2.2. Допущение непрерывности деятельности	10
2.3. Способы оценки имущества	10
2.4. Неопределенность оценочных значений	10
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	10
2.6. Нематериальные активы	11
2.7. Основные средства, незавершенное строительство	12
2.8. Активы в форме права пользования	14
2.9. Запасы	15
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	16
2.11. Оценочные обязательства	16
2.12. Доходы	17
2.13. Дебиторская задолженность	17
2.14. Расходы	18
2.15. Налог на прибыль	18
2.16. Обязательства по аренде	18
2.17. Связанные стороны	19
2.18. Изменения в учетной политике	19
2.19. Иное	20
3. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	20
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	21
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	21
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	22
4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24
4.4. ЗАПАСЫ	25
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	26
4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	27
4.8. КАПИТАЛ	27
4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
4.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
4.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
4.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	30
4.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
4.15. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	31
4.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	33
4.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	36
4.18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
4.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Нила Спрингс» (далее - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 142000, Московская область, г. Домодедово. Каширское шоссе (Северный мкр.), д. 19.

Основные виды деятельности: ОКВЭД 11.07 Производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках (производство и реализация питьевой воды глубокой очистки в бутылках 18.9 л.).

ООО «Нила Спрингс» работала под Международным торговым знаком EDEN до 15 ноября 2022 года. Общество имело лицензионный договор с Эден Спринг Юроп СА (Швейцария), которое является собственником товарного знака EDEN.

Общество с 15 ноября 2022 года работает под торговым Знаком NEELA SPRINGS (Свидетельство на товарный знак №917919).

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений.

В соответствии с Учредительными документами ООО «Нила Спрингс» имеет:

№	Город	КПП	Дата постановки на учет	Дата выдачи Уведомления о постановке на учет	Адрес места нахождения подразделения	Дата закрытия
1	г. Москва	771545005	30.07.15	29.07.15	109316,РОССИЯ, Москва г., Остаповский проезд 3, 26	
2	г. Москва	771545006	30.07.15	29.07.15	109316,РОССИЯ, Москва г., Остаповский проезд 3, 24	
3	г. Москва	771545007	30.07.15	29.07.15	109316,РОССИЯ, Москва г., Остаповский проезд 3,55	
4	г. Москва	771545009	09.11.20	12.11.20	127410,РОССИЯ, Москва г., Алтуфьевское ш., 37 стр.8,	
5	г. Москва	771545010	12.01.22	13.01.22	121471, РОССИЯ, Москва г., Рябиновая ул., влд. 38-Б, стр. 6	
6	г. Санкт-Петербург	781145001	12.11.19	12.11.19	192102, РОССИЯ, Санкт-Петербург г., Салова ул., 45, ЛИТЕР Ю	
7	Московская область, г. Видное	500345001	24.11.10	29.12.10	142703, РОССИЯ, Московская обл, г. Видное, ш. Белокаменное, 20	

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 245 человек (в 2022 году – 295 человек).

19 июля 2022 года произошла смена учредителей компании. Учредителем Общества стал Наин Сингх (иностранец гражданин РЕСПУБЛИКА ИНДИЯ):

- Номинальная стоимость доли (в рублях) -20372925.50;

- Размер доли (в процентах) -100.

С 19.07.2022 года бенефициарным владельцем общества является Навин Сингх, с долей владения 100%.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Навин Сингх	Генеральный директор

Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация питьевой воды глубокой очистки 18.9 л.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества.

24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Данное событие оказало резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира.

В течение 2023 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть, оттока капитала.

Выручка от продажи в 2023г. снизилась на 3% по сравнению с 2022 г. В основном снижение выручки вызвано уменьшением продаж дополнительной продукции - воды маленького формата и санобработок. Снижение объема продаж воды маленького формата, обусловлено в основном существенными задержками на производстве у ко-пакера при переходе на новый бренд Нила Спрингс. Что касается санобработок, существенное влияние оказало количество персонала - компания вынуждена была переключать техников с процессов санобработки на процессы доставки воды, в связи с ощутимой нехваткой персонала доставки.

Нехватка рабочей силы – один из существенных факторов, с которым Общество столкнулось в течении 2023 года, так, численность сотрудников сократилась с 295 до 245 человек на отчетную дату. Руководством осуществлены следующие шаги по снижению влияния вышеперечисленных негативных факторов на результаты деятельности общества:

- В конце 2023 года разработано и запущено новое мобильное приложение для клиентов с целью увеличить продажи основной и дополнительной продукции, минуя необходимость размещения заказа через сотрудников колл-центра;
- Разработан план маркетинговых мероприятий на 2024 год для привлечения новых клиентов и увеличения продаж существующим;
- Сформирован портфель логистических компаний-партнеров для сотрудничества в рамках осуществления доставки клиентам.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым. Наравне с описанными выше мерами, разработанные внутри Общества политики и положения по обеспечению бесперебойной работы в сложившейся ситуации, по мнению руководства, позволят стабилизировать производство и выполнить все свои обязательства.

Однако положительная тенденция, оживление общероссийской экономики позволяют Руководству Общества предполагать, что в следующих отчетных периодах будет улучшение ситуации на рынке, в мире, и как результат, значительное улучшение финансовых показателей Общества.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и его использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не осуществляется. Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

Проверка нематериальных активов на предмет обесценения

Нематериальные активы протестированы на предмет обесценения, признаков обесценения не выявлено.

Сроки полезного использования нематериальных активов

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Лицензии и программное обеспечение	1-5
Товарные знаки, ребрендинг	5-10

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов

и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства:

- В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.7. Основные средства, незавершенное строительство

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств и доходных вложений в материальные ценности:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- При признании доходных вложений в материальные ценности лимит в 100 тыс.рублей не применяется.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество ежегодно не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейный способом.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	25-60
Сооружения и передаточные устройства	10-20
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-30
Кулерное оборудование	10-15

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество пересмотрело оставшийся срок полезного использования объектов основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.
- Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, подлежат амортизации. Амортизация по указанному имуществу начисляется в порядке, предусмотренном для начисления амортизации по основным средствам.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированную по доналоговой основе с учетом предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлых отчетных периодах, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

2.8. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования.

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022) право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта (с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта) в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования (лет)
Нежилые и складские помещения	3

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение

обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/коммерческих расходов.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- Затраты на заготовку и доставку запасов до складов (баз, ДЕПО), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по средней себестоимости

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Учет многооборотной тары ведется по средnezалоговым ценам. Залоговая цена на многооборотную тару устанавливается в договорах. Разница, возникающая между ее фактической стоимостью приобретения за текущий месяц и средней залоговой ценой, признается операционным доходом (расходом) и отражается на счете 91, в соответствии

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- Выручка от продажи воды в бутылках 1,8л;
- Выручка от продажи кулеров, пурифайеров, кофемашин;
- Выручка от продажи товаров (стаканы, кофе, чай, сахар и т.д.);
- Выручка от аренды кулеров, пурифайеров, кофемашин;
- Выручка от обслуживания кулеров, пурифайеров, кофемашин;

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- Доход от реализации основных средств и прочих активов;
- Доход от неустоек за потерянные бутылки;
- Курсовые разницы;
- Проценты к получению;
- Прочие внереализационные доходы;

2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (вода в бутылках 18.9л.);
- Расходы, связанные с приобретением и продажей товаров (кофе, чай, бутилированная вода малого объема, кулеры, пурифайеры и т.д.);
- Расходы, связанные с оказанием услуг (санитизация);
- Амортизация;
- Заработная плата;
- Аренда помещений;
- Расходы на рекламу;
- Транспортные расходы;

Перечень расходов, признаваемых прочими расходами Общества:

- Расходы, связанные с получением прочих доходов;
- Расходы по выбытию основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- Курсовые разницы;
- Процентный расход по аренде;

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Распределение общепроизводственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) не осуществляется.

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.16. Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока

аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

Арендодатель	Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования			
		28.02.2023	30.09.2023	31.10.2023	31.12.2023
С-ЛОГИСТИКС ООО	10/20 от 12.10.2020	8,56%			11,94%
БЛУКРОСС ООО	№ БЛ/П5/АН/Д-190624-74607 от 03.07.2019		9,37%		
БЛУКРОСС ООО	№ БЛ/П5/АН/Д-190703-73176 от 03.07.2019			12,01%	

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные отдельной строкой в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.18. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2023 году по сравнению с 2022 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:**

Общество приняло решение квалифицировать и учитывать «Шины автопарк», как несущественные активы. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- причина: стоимость актива, ниже установленного лимита; стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности; учет актива на забалансовом счете.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. № 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Инвентаризация», «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

2.19. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Бухгалтерская отчетность за 2022 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 24 апреля 2023г. Общество исправило отчетность 2022 года в связи с реклассификацией в бухгалтерской отчетности и внесло следующие изменения:

1. Расходы на оплату труда, ранее отнесенные к Комерческим расходам в 2022 году, реклассифицированы в Управленческие расходы, на общую сумму 30 523 тыс.руб., в том числе: 22 089 тыс.руб. – оплата труда персонала, 6 378 тыс.руб. – страховые взносы, 2 057 тыс.руб. - резерв на оплату отпусков.

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2022 г.:

Отчет о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Коммерческие расходы	2210	(83 314)	30 523	(52 791)	1
Управленческие расходы	2220	(186 997)	(30 523)	(217 520)	1

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
						Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	2023 год	21 780	(19 541)	2 239	11 176	(13 158)	13 158	(16)	-	-	-	19 798	(6 399)	13 399
	5110	2022 год	19 560	(19 152)	408	2 220	-	-	(389)	-	-	-	21 780	(19 541)	2 239
в том числе:															
1) Авторское право и смежные с ним права	5101	2023 год	44	(44)	-	-	-	-	-	-	-	-	44	(44)	-
	5111	2022 год	44	(44)	-	-	-	-	-	-	-	-	44	(44)	-
2) Другие нематериальные активы	5102	2023 год	19 807	(19 497)	310	9 660	(13 158)	13 158	(16)	-	-	-	16 309	(6 355)	9 953
	5112	2022 год	19 516	(19 108)	408	291	-	-	(389)	-	-	-	19 807	(19 497)	310
3) Товарный знак	5103	2023 год	1 929	-	1 929	1 516	-	-	-	-	-	-	3 445	-	3 445
	5113	2022 год	-	-	-	1 929	-	-	-	-	-	-	1 929	-	1 929

тыс.руб.

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы

Информация о составе и движении основных средств и объектов незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период						Убыток от обесценения	На конец периода		
						Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка					
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023 год	764 537	(338 501)	426 036	14 647	(36 762)	25 845	(84 682)	-	-	(15 978)	742 422	(413 316)	329 106
	5210	2022 год	726 239	(254 811)	471 428	81 283	(42 985)	1 221	(78 011)	-	-	(6 900)	764 537	(338 501)	426 036
в том числе:															
1) Здания и сооружения	5201	2023 год	95 265	(44 519)	50 746	-	-	-	(3 289)	-	-	-	95 265	(47 808)	47 457
	5211	2022 год	95 265	(42 651)	52 614	-			(1 868)				95 265	(44 519)	50 746
2) Транспортные средства	5202	2023 год	347 936	(104 810)	243 126	1 637	(20 233)	20 233	(29 968)	-	-	(15 978)	329 340	(130 524)	198 816
	5212	2022 год	326 624	(72 712)	253 912	23 105	(1 793)	1 221	(26 419)	-	-	(6 900)	347 936	(104 810)	243 126
3) Производственное оборудование	5203	2023 год	196 086	(119 592)	76 494	888	(850)	850	(20 624)	-	-	-	196 124	(139 366)	56 758
	5213	2022 год	185 573	(98 662)	86 911	10 513	-	-	(20 930)	-	-	-	196 086	(119 592)	76 494
4) Прочие ОС	5204	2023 год	58 482	(48 455)	10 027	1 004	-	-	(8 367)	-	-	-	59 486	(56 822)	2 664
	5214	2022 год	56 792	(40 786)	16 006	1 746	(56)	-	(7 669)	-	-	-	58 482	(48 455)	10 027
5) Арендованное имущество	5205	2023 год	62 641	(21 125)	41 516	5 640	(8 727)	4 763	(22 434)	-	-	-	59 554	(38 796)	20 758
	5215	2022 год	58 687	-	58 687	3 954	-	-	(21 125)	-	-	-	62 641	(21 125)	41 516
6) Незавершенное строительство	5206	2023 год	4 127	-	4 127	5 478	(6 953)	-	-	-	-	-	2 652	-	2 652
	5216	2022 год	3 298	-	3 298	41 965	(41 136)	-	-	-	-	-	4 127	-	4 127
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2023 год	168 687	(105 284)	63 403	1 153	(4 634)	3 537	(13 780)	-	-	-	165 206	(115 527)	49 678
	5230	2022 год	173 619	(98 731)	74 888	5 827	(10 759)	7 673	(14 226)	-	-	-	168 687	(105 284)	63 403

в том числе:															
1) Кулерное оборудование	5221	2023 год	168 687	(105 284)	63 403	1 153	(4 634)	3 537	(13 780)	-	-	-	165 206	(115 527)	49 678
	5231	2022 год	173 619	(98 731)	74 888	5 827	(10 759)	7 673	(14 226)	-	-	-	168 687	(105 284)	63 403

Обесценение основных средств на 31 декабря 2023 года

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств. В результате проведенного руководством тестирования на обесценение в отчете о финансовых результатах за 2023 год был начислен убыток от обесценения в сумме 11 455 тыс.руб.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Земельные участки (Земельный участок-10000кв)	2 767	2 767	2 767
ИТОГО	2 767	2 767	2 767

2. Активы в форме права пользования

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования земельным участком	Право пользования помещением	Право пользования оборудованием	ИТОГО
На 31 декабря 2022г.	4 551	36 965	-	41 516
Поступление (новые договоры аренды)		5 640		5 640
Пересмотр по существующим договорам				-
Амортизация	(2 529)	(19 905)		(22 434)
Обесценение				-
Выбытие и списание	(2 023)	(1 942)		(3 965)
На 31 декабря 2023г.	-	20 758	-	20 758

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2023 год составили 22 434 тыс.руб. (за 2022: 21 125 тыс. руб.).

4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные депозиты по договорам аренды	6 236	5 801	6 159
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	3 715	1 473	1 245
ИТОГО	9 951	7 274	7 404

тыс.руб.

4.4. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Прочее движение	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
							Себестоимость	Резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	2023 год	88 206	(7 348)	80 858	685 030	(620 466)	973	-	(69 690)	-	83 080	(6 375)	76 705
	5420	2022 год	103 336	-	103 336	674 213	(605 503)	-	(7 348)	(83 840)	-	88 206	(7 348)	80 858
в том числе:														
1) Готовая продукция	5401	2023 год	4 632	-	4 632	-	(593 948)	-	-	(7 263)	600 883	4 304	-	4 304
	5421	2022 год	4 986	-	4 986	-	(561 052)	-	-	(3 168)	563 866	4 632	-	4 632
2) Материалы	5402	2023 год	72 647	(7 348)	65 299	129 631	-	973		(59 185)	(74 156)	68 937	(6 375)	62 562
	5422	2022 год	88 313	-	88 313	142 439	(191)	-	(7 348)	(78 924)	(78 990)	72 647	(7 348)	65 299
3) Незавершенное производство	5403	2023 год	-	-	-	526 453	-	-	-	-	(526 453)	-	-	-
	5423	2022 год	-	-	-	485 198	-	-	-	-	(485 198)	-	-	-
3) Запасы	5404	2023 год	1 067	-	1 067	280	-	-	-	(165)	(313)	869	-	869
	5424	2022 год	609	-	609	1 118	(660)	-	-	-	-	1 067	-	1 067
4) Товары	5405	2023 год	9 860	-	9 860	28 666	(26 518)	-	-	(3 077)	39	8 970	-	8 970
	5425	2022 год	9 428	-	9 428	45 458	(43 600)	-	-	(1 748)	322	9 860	-	9 860

Стоимость запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 39 698 тыс.руб.(на 31 декабря 2022 г.- 41 833 тыс. руб).

4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	44 684	52 707	63 136
Расходы по налогам и сборам	-	19	7 550
Авансы, выданные поставщикам	7 975	10 148	19 736
Расчеты по социальному страхованию	-	4 418	4 335
Прочая дебиторская задолженность	11 417	5 114	8 015
Итого без учета резерва	64 076	72 406	102 772
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	(3 182)	(4 586)	(5 544)
Дебиторская задолженность - всего	60 895	67 820	97 228

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Начисление резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	
Резерв по сомнительным долгам	2023 год	(4 586)	(1 159)	2 563	-	(3 182)
	2022 год	(5 544)	(1 280)	2 238	-	(4 586)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023 год	(4 586)	(719)	2 563	-	(2 742)
	2022 год	(5 544)	(1 280)	2 238	-	(4 586)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023 год	-	(440)	-	-	(440)
	2022 год	-	-	-	-	-

4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах банка	50 090	92 642	8 109
Денежные средства в иностранной валюте на счетах банка	3	3 347	4 234
Денежные средства в рублях в кассе	-	1 150	175
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	100 000
Иные денежные эквиваленты	-	-	556
ИТОГО	50 093	97 139	113 074

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствуют.

4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Страхование	2 955	2 757	592
Денежные документы	15	33	2
Прочие активы	1 664	4 032	5 104
ИТОГО	4 634	6 822	5 698

4.8. КАПИТАЛ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Уставный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль / Непокрытый убыток	ИТОГО
На 31 декабря 2021г.	20 373	511	2 684	1	374 440	398 009
Прибыль/убыток текущего периода	-	-	-	-	192 869	192 869
Дивиденды	-	-	-	-	(148 000)	(148 000)
На 31 декабря 2022г.	20 373	511	2 684	1	419 309	442 878
Прибыль/убыток текущего периода	-	-	-	-	51 625	51 625
Списание	-	(511)	(2 684)	(1)	3 196	-
Дивиденды	-	-	-	-	(119 749)	(119 749)
На 31 декабря 2023г.	20 373	-	-	-	354 381	374 754

В 2023 г. Общество объявило и выплатило дивиденды в размере 119 749 тыс.руб. (в 2022 г.: 148 000 тыс.руб.). В соответствии с договором залога от 12.07.2022 100% доля Общества находится в залоге (срок действия договора залога до завершения взаиморасчетов в течение следующих 5 лет).

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты по налогам и сборам	38 693	78 178	13 377
Залоги, полученные от клиентов	55 071	54 825	64 021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32 622	33 939	238 452
Авансы, полученные от покупателей	13 215	10 353	9 250
Расчеты по социальному страхованию	1 149	18 290	17 786
Прочая кредиторская задолженность	18 090	598	3 210
Кредиторская задолженность - всего	158 840	196 183	346 096

4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды резерва	Код	Период	Наименование показателя					На конец периода
			На начало периода	Изменения за период			Рекласс из долгосрочных в краткосрочные	
				Признано (без учета процентов)	Признано (проценты)	Погашено / списано		
Оценочные обязательства - всего	5700	2023 год	16 370	27 108	-	(34 668)	-	8 810
		2022 год	14 931	40 784	-	(39 345)	-	16 370
в том числе:								
1) Неиспользованные отпуска	5701	2023 год	5 628	27 108	-	(27 481)	-	5 254
		2022 год	6 299	34 814	-	(35 485)	-	5 628
2) Бонусы сотрудникам	5702	2023 год	6 733	-	-	(6 733)	-	-
		2022 год	4 623	5 970	-	(3 860)	-	6 733
3) Резерв на демонтаж ОС	5703	2023 год	3 555	-	-	-	-	3 555
		2022 год	3 555	-	-	-	-	3 555
4) Прочее	5704	2023 год	454	-	-	(454)	-	-
		2022 год	454	-	-	-	-	454

Резерв на демонтаж основных средств

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества на демонтаж производственной линии в соответствие с условиями договора аренды производственных помещений. По мнению руководства, фактический расход не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023г. Ожидается, что резерв будет использован в 2024 году.

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 первой половине 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.

Резервы на годовые бонусы сотрудникам

По решению руководства компании Резерв на бонусы сотрудникам по итогам работы за 2023 г. не начислялся. В связи с выплатой бонусов сотрудникам по итогам 2022г., погашен ранее начисленный резерв на бонус сотрудникам по итогам работы за 2022 год.

4.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Расчеты по аренде	5 180	15 389	24 239	14 717	33 731	22 823
ИТОГО	5 180	15 389	24 239	14 717	33 731	22 823

4.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год			За 2022 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажа питьевой воды глубокой очистки в бутылках 18,9л Эден	829 908	(595 835)	234 073	806 871	(529 002)	277 869
Продажа товаров (кофе, чай, стаканчики, съедобная продукция)	73 912	(26 207)	47 705	110 523	(43 359)	67 164
Аренда кулеров, пурифайеров, кофемашин	27 467	-	27 467	31 757	(14 030)	17 727
Санитарная обработка кулеров, пурифайеров и диспенсеров	18 263	-	18 263	25 913	(25 368)	545
Продажа кулеров, кофемашин, пурифайеров, диспенсеров	2 315	(953)	1 362	2 694	(1 092)	1 602
Прочие услуги	10 891	-	10 891	11 235	-	11 235
Итого без учета премий	962 756	(622 995)	339 761	988 993	(612 851)	376 142
Премии покупателям	-	-	-	-	-	-
Премии от поставщиков	-	-	-	-	-	-
Итого	962 756	(622 995)	339 761	988 993	(612 851)	376 142

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	62 140	83 303
Расходы на оплату труда	187 019	179 768
Отчисления на социальные нужды	51 582	53 376
Амортизация	64 213	78 912
Прочие затраты	230 553	173 118
Фактическая себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	26 270	44 452
Итого по элементам	621 777	612 929
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	1 218	(78)
Товаров для перепродажи	890	(431)
Готовой продукции	328	353
Итого себестоимость	622 995	612 851

Информация о составе коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	21 376	25 164
Отчисления на социальные нужды	6 286	7 117
Маркетинговые и рекламные услуги	21 842	6 614
Материальные затраты	75	2 114
Отчисления в оценочные резервы	2 002	2 819
Аренда	-	2 037
Обслуживание терминалов	1 398	1 450
Парковка	-	1 005
Прочие затраты	4 782	4 471
Итого коммерческие расходы	57 761	52 791

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	88 240	107 475
Отчисления на социальные нужды	22 408	26 304
Аутсорсинг	9 860	3 789
СМС и e-mail рассылка	4 686	3 816
Аудит	1 519	2 828
Подбор персонала	3 059	2 084
Аренда	8 415	7 426
Юридические и консультационные услуги	1 187	4 293
Материальные затраты	3 341	2 770
ИТ оборудование	3 180	3 703
Амортизация	8 976	9 882
Каналы передачи данных	2 204	2 435
Базы данных: поддержка и обслуживание	3 989	2 995
Стационарная связь	1 618	1 457
Обслуживание терминалов	568	1 011
Отчисления в оценочные резервы	1 594	12 085
Прочие затраты	28 457	23 167
Итого управленческие расходы	193 301	217 520

4.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	4 053	-	3 921	-
Проценты по арендным обязательствам	-	(2 574)	-	(4 093)
ИТОГО	4 053	(2 574)	3 921	(4 093)

4.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание ДЗ/КЗ	2 520	(171)	187 269	(12 388)
Уценка/доценка бутылей по залоговой стоимости	8 289	-	38 690	-
Прочие внереализационные доходы-Реализация внутригрупповых услуг	-	-	1 187	-
Курсовые разницы	-	(254)	26 339	-
Валютные операции	73	-	-	-
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием бутылей	-	(18 736)	-	(41 918)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5	(1)	-	(22 746)
Расходы связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(6 723)	-	(5 503)
Представительские расходы	-	-	-	(199)
Отчисления в оценочные резервы	1 377	(11 455)	-	(8 180)
Налог на имущество	-	-	-	(1 114)
Прочие доходы/расходы	15 859	(34 898)	8 259	(25 137)
Итого	28 123	(72 238)	261 744	(117 185)

4.15. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по БУ	41 786	250 218
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	8 357	50 044
Постоянные разницы	19 518	36 525
Временные разницы	29 643	950
Прибыль (убыток) до налогообложения по НУ	90 947	287 693
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянный налоговый расход (доход)	3 904	7 305
Текущий налог на прибыль	(18 189)	(57 539)
Отложенный налог на прибыль	23 751	190
Налог на прибыль	5 562	(57 349)

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникновение / погашение временных разниц	Прочее (рекласс)	На конец периода
1) Доходные вложения в материальные ценности	2023 г.	3	-	(3)	-
2) Курсовые разницы по расчетам в валюте	2023 г.	(140)	25	116	-
3) Материалы	2023 г.	8 668	5 890	-	14 558
4) Основные средства	2023 г.	1 363	2 871	(1 038)	3 196
5) Оценочные обязательства и резервы	2023 г.	3 254	(1 492)	-	1 762
6) Прочие расходы	2023 г.	195	(195)	-	-
7) Арендные обязательства	2023 г.	8 364	(3 946)	-	4 418
8) Резервы по сомнительным долгам	2023 г.	-	88	-	88
ИТОГО отложенные налоговые активы	2023 г.	21 708	3 240	(926)	24 022
1) Доходные вложения в материальные ценности	2023 г.	(12 682)	2 744	3	(9 936)
2) Курсовые разницы по расчетам в валюте	2023 г.	-	(7)	(116)	(122)
3) Готовая продукция	2023 г.	(1 754)	941	-	(814)
4) Основные средства	2023 г.	(66 796)	16 239	1 363	(49 193)
5) Проценты по обязательствам	2023 г.	(574)	270	-	(304)
ИТОГО отложенные налоговые обязательства	2023 г.	(81 806)	20 187	1 251	(60 369)
ИТОГО отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	2023 г.	(60 098)	23 426	325	(36 347)

4.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Бенефициарные владельцы									
1	Отсутствуют физические лица, владеющие долей более 25% прямо или косвенно до 18.07.2022								
2	Сингх Навин	г. Москва	Лицо является Генеральным Директором Общества Собственник с 19.07.2022	100%	100%	-	-	-	-
Основное хозяйственное общество									
1	Eden Springs Nederland B.V./ Эден Спрингс Недерланд Би. Ви.	Edelgasstraat 50, 2718 SX Zoetermeer, Nederland	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества (до 18.07.2022)	-	-	99%	-	-	-
2	Carbon Luxembourg SARL	Luxembourg, L-2220, Rue de Neudorf 595	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе. (до 18.07.2022)	-	-	1%	-	-	-
3	Сингх Навин	г. Москва	Лицо имеет более чем 50% общего количества голосов Общества (с 19.07.2022)	100%	100%	-	-	-	-
Основной управленческий персонал									
	Сингх Навин	г. Москва	Лицо является Генеральным Директором Общества	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны (до 19.07.2022)									
1	Mey Eden Ltd	19 Lechi St Bney – Brag 5120028 Israel	Доступ к корпоративному программному обеспечению	-	-	-	-	-	-
2	Eden Springs Spain (с 2022 PRIMO WATER EUROPE S.L.U.)	Avda Sistema Solar 7 bloque D 2880 San Fernando de Henares Madrid	Внутригрупповые услуги	-	-	-	-	-	-

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3	Eden Springs Latvia	Riga Gatve 8-2 Adazi Adazu Novads LV-2164 Latvia	Маркетинг/Внутригрупповые услуги	-	-	-	-	-	-
4	Eden Springs (SWITZERLAND) SA	Chemin du Tresib, CH-1028, Preverenges, Switzerland	Товарный знак	-	-	-	-	-	-
5	ЭДЕН СПРИНГС СП. ZOO/Eden Springs SP ZOO	10 Perla Street 41-300 Dobrowa Gornicza Poland	Поддержка Wiseman	-	-	-	-	-	-
6	Eden Springs Oy Finland	Jännekuja 1FI-1740 Vantaa, Finland	Внутригрупповые услуги	-	-	-	-	-	-
7	Eden Springs Lithuania	Savantoriu PR 174 ^a LT-03153 Vilnius Lithuania	Внутригрупповые услуги	-	-	-	-	-	-
8	EDEN SPRINGS ESTONIA OÜ	Peterburi tee 90g, Tallinn, 11415, ESTONIA	Внутригрупповые услуги	-	-	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Тыс. руб.

	За 2023 год	За 2022 год
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	(13 865)
- другие связанные стороны	-	(13 865)
Направление денежных средств связанным сторонам	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Оказание прочих услуг	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Прощение долга:	-	130 966
- другие связанные стороны	-	130 966
Дебиторская задолженность	-	(12 230)
Кредиторская задолженность	-	143 196

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Тыс. руб.

Другие связанные стороны	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность	-	-	(165 571)
Дебиторская задолженность	-	-	10 864

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды вознаграждений	Сумма	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:		
Оплата труда за отчетный период	9 848	13 685
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	29	41
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	924	910
Иные краткосрочные вознаграждения	3 121	3 606
Долгосрочные вознаграждения	-	-

4.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

4.18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, 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.

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.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже. Подход к управлению рисками в 2023г. не изменился по сравнению с 2022г.

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, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2024 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по договорам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ведется ежедневная работа с дебиторами отделом по работе с дебиторской задолженностью.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов: дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и депозиты.

Убытки от обесценения

Компания создает резерв на дебиторскую задолженность согласно учётной политике в зависимости от периода просрочки. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий, поскольку ведется ежедневная работа с дебиторами отделом по работе с дебиторской задолженностью.

Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3. 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.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

В связи с ситуацией (*влияние СВО в Украине*), Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы поставщиков на всех этапах производства, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство

внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3. 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, выполнении работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Сингх Навин

«29» марта 2024 г.