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

1. Общие сведения

Полное наименование — *Общество с ограниченной ответственностью «РУЧЕЕК»*

Сокращенное наименование – *ООО «РУЧЕЕК»*

Юридический адрес — *353290, Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ул. Новонабережная,66*

Дата регистрации организации – *Постановление о регистрации №3475 от 21.08.1998г. Администрации г. Горячий Ключ*

ОГРН - 1022301065654

ИНН - 2305003560

КПП - 230501001

Основной вид деятельности - Производство питьевой воды и безалкогольных напитков.

Основной ОКВЭД 11.07 Производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках

Перечень лицензий (членство в СРО): *на эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов от 15.07.2010г. № ВП-30-003188 (бессрочная)*

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 120 чел.

Уставный капитал 49 678 028,60 руб., Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2023г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Гиззатулин Фарид Ансарович *	33,33	16 559 342,87
Гришечко Александр Владимирович *	33,34	16 559 342,87
Гришечко Анатолий Владимирович *	33,33	16 559 342,86
Итого	100%	49 678 028,60

**** Участники Общества являются конечными бенефициарами ООО «РУЧЕЕК»***

Генеральный директор Общества - Гришечко Владимир Анатольевич
Главный бухгалтер - Белогрудова Корнелия Висарионовна

2. Сведения о бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

В 2023 Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество является ответчиком в Горячеключевском городском суде. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этого процесса не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Условные обязательства и условные активы отсутствует. У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

Зависимых и дочерних компаний ООО «РУЧЕЕК» не имеет.

Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2023
Запасы	31.12.2023

3. Основные элементы учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет ***10%.***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению директора Общества случаях.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном генеральным директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается (п. 2 ПБУ 12/2010).

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Земельные участки
- Другие виды основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более **100 000 руб., за исключением:**

- недвижимого имущества, включая земельные участки
- Активов, включенных в группу «Сооружения».

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,
- расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

Запасы

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

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 организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае несущественности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются *по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».*

Создание резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 45 дней;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

- при просрочке оплаты до 45 дней вероятность погашения долга оценивается как 100% и резерв по такой задолженности равен 0;

- при просрочке оплаты от 45 до 90 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 50%, резерв создается в размере 50% от суммы долга;

- при просрочке оплаты свыше 90 дней, вероятность погашения долга оценивается к 0%, резерв создается в размере 100% от суммы долга (Приказ № 34н от 29.07.1998 г. и 70)

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец года.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Ежемесячные отчисления в резерв = фактические расходы на оплату труда и страховые взносы на них за месяц х ежемесячный процент отчислений в резерв. Порядок оценки резерва на конец года: резерв на оплату отпусков уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда и обязательных отчислений страховых взносов.

При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Компенсация отпуска при увольнении относится в состав текущих расходов.

На конец года проводится инвентаризация и корректировка резерва.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду
- Доходы (расходы) от продажи основных средств
- Доходы (расходы) от продажи материалов
- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- и т.д.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Учет НМА

В составе нематериальный активов (далее - НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, определяемый в соответствие с п. 5 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА – линейный.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

1 - срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

2 - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Во втором случае установленный срок определяется приказом генерального директора.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Результаты проверки документируются Актом проверки на наличие\отсутствие существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать нематериальные активы, а также на наличие\отсутствие существенного изменения расчета, ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность

Изменение положений Учетной политики, действующей с 01.01.2023 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом места не имело.

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	405	(134)	-	-	-	(48)	405	(182)
	за 2022г.	216	(98)	189	-	-	(36)	405	(134)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023г.	405	(134)	-	-	-	(48)	405	(182)
	за 2022г.	216	(98)	189	-	-	(36)	405	(134)

Незаконченные операции по приобретению, созданию нематериальных активов в 2023г. отсутствуют.

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства места не имели.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды отсутствуют.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	**Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс**
Товарные знаки	46-120

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов, изменения способов определения амортизации нематериальных активов в 2023 году места не имело.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость. Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Проверка НМА на обесценение не производится (п. 22 ПБУ 14/2007).

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	334 192	(217 583)	116 137	(1 906)	1 860	(36 323)	448 423	(252 046)
	за 2022г.	305 206	(202 126)	42 130	(13 144)	19 164	(34 621)	334 192	(217 583)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	228 089	(156 385)	73 200	(163)	139	(27 458)	301 126	(183 704)
	за 2022г.	205 379	(147 307)	34 847	(12 137)	18 101	(27 179)	228 089	(156 385)
Транспортные средства	за 2023г.	50 088	(30 248)	17 704	(1 562)	1 548	(5 901)	66 230	(34 601)
	за 2022г.	42 805	(26 098)	7 283	-	-	(4 150)	50 088	(30 248)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	54	(16)	1 845	-	-	(173)	1 899	(189)
	за 2022г.	944	(894)	-	(890)	946	(68)	54	(16)
Другие виды основных средств	за 2023г.	258	(191)	-	-	-	(33)	258	(224)
	за 2022г.	313	(213)	-	(55)	55	(33)	258	(191)
Офисное оборудование	за 2023г.	181	(170)	169	(181)	173	(26)	169	(23)
	за 2022г.	243	(204)	-	(62)	62	(28)	181	(170)
Сооружения	за 2023г.	16 257	(14 974)	23 219	-	-	(1 548)	39 476	(16 522)
	за 2022г.	16 257	(13 653)	-	-	-	(1 321)	16 257	(14 974)
Земельные участки	за 2023г.	6 276	-	-	-	-	-	6 276	-
	за 2022г.	6 276	-	-	-	-	-	6 276	-
Здания	за 2023г.	32 989	(15 599)	-	-	-	(1 184)	32 989	(16 783)
	за 2022г.	32 989	(13 757)	-	-	-	(1 842)	32 989	(15 599)

Информация о сроках полезного использования:

Группы ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-21 лет
Транспортные средства	5-16 лет
производственный и хоз.инвентарь	5-7 лет
сооружения	6-18 лет
Здания	8-21 лет
другие виды ОС	7-10 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Организация не изменяла элементы амортизации основных средств в 2023 году, ввиду отсутствия необходимости изменения (подтверждено соответствие условиям использования объекта основных средств).

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	190 101	110 333	96 805
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	6 276	6 276	6 276
Из них:			
Земельные участки (пп. 28 ФСБУ 6/2020)	6 276	6 276	6 276
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	-	-	-

В организации учитываются основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	20384	21838	24077

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2023г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Информация об инвестиционной недвижимости, об основных средства, отличных от инвестиционной недвижимости, об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование

Тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2023г.,	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	43	74	91
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	187 506	116 535	104 099
Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование	-	-	-

В рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы от операционной аренды в 2023 году составили 1 177 тыс. руб.

Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	20 739	111 275	-	(116 138)	15 876
	за 2022г.	1 110	79 912	-	(60 283)	20 739
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	13 532	69 078	-	(71 943)	10 667
	за 2022г.	1 075	61 261	-	(48 804)	13 532
сооружения	за 2023г.	6 579	20 542	-	(23 219)	3 902
	за 2022г.	-	9 364	-	(2 785)	6 579
Транспортные средства	за 2023г.	-	19 354	-	(19 354)	-
	за 2022г.	-	8 694	-	(8 694)	-
здания	за 2023г.	35	-	-	-	35
	за 2022г.	35	-	-	-	35
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	593	2 132	-	(1 453)	1 272
	за 2022г.	-	593	-	-	593
офисное оборудование	за 2023г.	-	169	-	(169)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023г. составили 23 827 тыс. руб.

Указанные капитальные вложения являются капитальными вложениями в объекты, отличные от Инвестиционной недвижимости.

Проверкой капитальных вложений на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2023г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО «Ручеек» арендует транспортные средства, а также заключен договор лизинга (транспортного средства).

Лизинговое имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018.

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете, тыс. руб.

(право пользования активом и обязательство по аренде не отражалось на основании пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Полученные в аренду основные средства	7 572	7 572	8 200

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2023г. составили 348 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2023г. 299 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи она учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежеквартально. Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете, места не имело (абз. 4 п. 32 ПБУ 4/99).

Информация о ППА

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023г. у Организации имеются активы, отраженные в учете в качестве ППА по действующим договорам лизинга, балансовая стоимость вышеуказанных объектов учета а 31.12.2023г. – 8 828 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Собственные транспортные средства	за 2023г.	50088	(30248)	8440	(1562)	1548	(5465)	56966	(34165)
	за 2022г.	42805	(26098)	7283	-	-	(4150)	50088	(30248)
Арендованные транспортные средства (лизинг)	за 2023г.			9264			(436)	9264	(436)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость лизингового имущества отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, так как договором предусмотрен переход права собственности на транспортные средства (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КпР).

В составе ППА в рамках договора лизинга отражены: право пользования автомобилем SITRAK C7H (грузовой тягач седельный), срок лизинга до 27.05.2025г.

Автомобиль используется для доставки готовой продукции покупателям.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели.

Переменные арендные платежи места не имели.

Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей в целях определения обязательства по аренде принималась равной цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя (п. 15 ФСБУ 25/2018, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ). Ввиду определения приведенной стоимости прямым путем, применялась фактическая ставка дисконтирования (РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-65/2015-КПР "Ставка дисконтирования").

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Лизинговые платежи отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств (Письмо Минфина от 23.12.2022 № 07(04(09/126779).

Процентный расход отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и составил в 2023г. - 793 тыс. руб.

Тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость прав пользования активом	8828	-	-

Сальдо обязательства по аренде распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения (Письмо Минфина России от 26 декабря 2023 г. № 07-04-09/126152).

- по строке 1550 – в сумме 2 173 тыс. руб., подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- по строке 1450 – в сумме 3 832 тыс. руб., подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

4.1.4 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	
		балансовая стоимость		себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	81 949	1 878 081	(1 860 847)	99 183
	за 2022г.	83 123	1 671 120	(1 672 294)	81 949
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	71 743	652 410	(641 183)	82 970
	за 2022г.	76 825	568 229	(573 311)	71 743
Готовая продукция	за 2023г.	10 173	611 017	(605 056)	16 134
	за 2022г.	6 287	549 858	(545 972)	10 173
Товары для перепродажи	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	614 575	(614 575)	-
	за 2022г.	-	553 000	(553 000)	-
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета ,которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	за 2023г.	33	79	(33)	79
	за 2022г.	11	33	(11)	33

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу средней стоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует.

Ранее созданные резервы под обесценение не создавались.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Показатель	На 31.12.2023г.
Аванс в связи с приобретением запасов	7 361

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.5 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление		выбытие			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: -	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	124 556	(3 658)	69 187	-	(80 569)	(6 005)	113 174	(14 194)
	за 2022г.	74 424	(3 647)	101 863	7	(51 738)	(8 177)	124 556	(3 658)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	77 889	(2 204)	38 215	-	(14 564)	(5 944)	101 540	(10 820)
	за 2022г.	39 841	(2 126)	59 571	-	(21 523)	(8 118)	77 889	(2 204)
Авансы выданные	за 2023г.	39 345	(61)	27 715	-	(59 699)	(61)	7 361	(1 981)
	за 2022г.	30 023	(119)	36 664	-	(27 342)	(58)	39 345	(61)
Прочая	за 2023г.	7 322	(1 393)	3 257	-	(6 306)	-	4 273	(1 393)
	за 2022г.	4 560	(1 402)	5 628	7	(2 873)	(1)	7 322	(1 393)
Итого	за 2023г.	124 556	(3 658)	69 187	-	(80 569)	(6 005)	113 174	(14 194)
	за 2022г.	74 424	(3 647)	101 863	7	(51 738)	(8 177)	124 556	(3 658)

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2023г., выявлена сомнительная задолженность, подлежащая резервированию.

Создан резерв по сомнительным долгам в размере 14 194 тыс. руб.

4.1.6 Строка 1250 «Денежные средства

Информация об активах и обязательствах в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ России иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Показатель	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов (кроме денежные средств) и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в отчетном периоде	-	-
Величина курсовых разниц при переоценке денежных средств в отчетном периоде	-	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях в отчетном периоде	-	142

4.1.7 Строка 1510 «Заемные средства» (краткосрочные)
Строка 1410 «Заемные средства» (долгосрочные)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности, задолженности по кредитам и займам.

Информация о сроках погашения займов, кредитов (долгосрочная/краткосрочная)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	17 500	30 000	-	(43 750)	-	3 750
	за 2022г.	27 500	30 000	-	(40 000)	-	17 500
в том числе: кредиты	за 2023г.	17 500	30 000	-	(43 750)	-	3 750
	за 2022г.	27 500	30 000	-	(40 000)	-	17 500
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	39 362	18 214	4 183	(20 173)	(171)	41 415
	за 2022г.	36 688	71 240	4 344	(72 792)	(118)	39 362
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	9 481	4 381	-	(4 212)	(167)	9 483
	за 2022г.	7 454	4 606	6	(2 507)	(78)	9 481
авансы полученные	за 2023г.	1 631	329	667	(2 266)	(4)	357
	за 2022г.	288	1 477	6	(100)	(40)	1 631
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	14 021	2 165	-	(4 023)	-	12 163
	за 2022г.	4 328	9 735	8	(50)	-	14 021
кредиты	за 2023г.	12 759	5 000	3 516	(3 508)	-	17 767
	за 2022г.	112	12 500	4 324	(4 177)	-	12 759
займы	за 2023г.	-	6 000	-	(6 000)	-	-
	за 2022г.	21 900	42 900	-	(64 800)	-	-
прочая	за 2023г.	1 470	339	-	(164)	-	1 645
	за 2022г.	2 606	22	-	(1 158)	-	1 470
Итого	за 2023г.	56 862	48 214	4 183	(63 923)	(171)	45 165
	за 2022г.	64 188	101 240	4 344	(112 792)	(118)	56 862

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

4.1.8 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	1 512	3 098	(2 820)	1 790
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	1 512	3 098	(2 820)	1 790

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации товаров за 2023 год составила 1 140 585 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от реализации питьевых вод и безалкогольных напитков	1 140 585

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров за 2023 год составила 604 996 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от реализации питьевых вод и безалкогольных напитков	604 996

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Управленческие расходы в 2023 году составили 232 343 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	**За отчетный год**
Транспортные расходы	65627
Оплата труда, страховые взносы и резерв по отпускам	35725
Услуги связи	178
Амортизация	17577
Аренда	115
Коммунальные услуги, содержание имущества	38888
Расходы на ТМЦ	5214
Обучение персонала	215
Информационные услуги	40
Аудиторские, консультационные услуги	332
ГСМ и обслуживание и ремонт автотранспортных средств	34237
Расходы на ПО и оргтехнику, сопровождение ПО	1325
Прочие расходы	32870

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины общехозяйственных расходов на 40 671 тыс. руб.

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам, в 2023 году составили 16 542 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

	Сумма без НДС, тыс.руб.
Прочие доходы	
От реализации материалов	1066
Сдача имущества в аренду	1177
Восстановление резерва по сомнительным долгам	5930
От реализации основных средств	350
Корректировка резерва по отпускам	161
Прочие	1285
Всего	**9969**
Прочие расходы	
От сдачи имущества в аренду	94
Резерв по сомнительным долгам	16542
Стоимость реализованных материалов	868
Стоимость реализованных основных средств	14
Благотворительный взнос	255
Прочие	6220
Всего	**23993**

Затраты на производство (расходы на продажу) тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	620 153	549 553
Расходы на оплату труда	28 542	26 899
Отчисления на социальные нужды	7 939	6 728
Амортизация	37 599	29 385
Прочие затраты	149 067	128 966
Итого по элементам	843 300	741 531
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(5 961)	(3 886)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	837 339	737 645

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2023 году составили 42 215 тыс. руб. (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01)

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Стр. 2300 формы 2	284 913	20 %	56 983	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	5 699	20 %	1 140	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	(3 210)	20 %	(642)	Отложенный налог
Налог на прибыль	287 402	20 %	57 481	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20 %.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

4.3 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Лизинговые и арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2022г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. .

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 " платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	Гиззатулин Фарид Ансарович *	Учредитель общества ООО «РУЧЕЕК» 33,33% участие
2	Гришечко Александр Владимирович *	Учредитель общества ООО «РУЧЕЕК» 33,34% участие
3	Гришечко Анатолий Владимирович *	Учредитель общества ООО «РУЧЕЕК» 33,33% участие
4	Гришечко Владимир Анатольевич	Генеральный директор ООО «РУЧЕЕК»

**** Являются конечными бенефициарами ООО «РУЧЕЕК»***

Данные лица являются физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008).

Дочерние общества (доля участия более 50 %), зависимые общества (доля участия более 20 % и не более 50 %) отсутствуют.

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации.

В 2023 году имело место получение заемных средств от взаимозависимого лица, информация приведена в таблице (тыс. руб):

Гиззатулин Фарид Ансарович (Заимодавец):

Сальдо на 01.01.2023г.	Получен беспроцентный заем	Погашена задолженность (возврат заемных средств)	Сальдо на 31.12.2023г.
-	2 000	2 000	-

Гришечко Александр Владимирович (Заимодавец)

Сальдо на 01.01.2023г.	Получен беспроцентный заем	Погашена задолженность (возврат заемных средств)	Сальдо на 31.12.2023г.
-	2 000	2 000	-

Гришечко Анатолий Владимирович (Заимодавец)

Сальдо на 01.01.2023г.	Получен беспроцентный заем	Погашена задолженность (возврат заемных средств)	Сальдо на 31.12.2023г.
-	2 000	2 000	-

Форма расчетов – денежная. Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанной стороной не создавался. Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

Списание кредиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взысканию места не имело.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора организации.

В 2023 году Обществом начислено Генеральному директору **краткосрочных вознаграждений** (заработная плата, премии) на общую сумму – 508 511 руб., включая НДФЛ – 66 106 руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 108 099 руб.

В 2023 году имело место выплата дивидендов учредителям, информация приведена в таблице (тыс. руб):

Участники	Задолженность на 01.01.2023г.	Начислено дивидендов	Выплачено дивидендов (в т.ч. удержанный НДФЛ)	Задолженность на 31.12.2023г.
Гиззатулин Фарид Ансарович	-	45 000	45 000	0
Гришечко Александр Владимирович	-	45 000	45 000	0
Гришечко Анатолий Владимирович	-	45 000	45 000	0
Итого	-	**135 000**	**135 000**	0

6. Непрерывность деятельности
Влияние геополитической ситуации, складывающейся с 2022 года на бухгалтерскую отчетность организации.

В 2023г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – **Производство питьевой воды и безалкогольных напитков.**

В 2023 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	*В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	-	
Изменение курса иностранных валют:	*0*	
- евро	*0*	
- доллар США	*0*	
- другая	*0*	

Кредитные риски, тыс. руб.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	*Предоставленные процентные и беспроцентные займы*	*Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)*	*Сомнительная дебиторская задолженность*	*Выпущенные векселя*
Наличие у организации соответствующих обязательств третьих лиц	-	*101 540*	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	*22 955*	*14 194*	-
Наличие обеспечения:	-	-	-	-
- залог	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-

Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-

Риски ликвидности, тыс. руб.

Виды обязательств/ Сроки погашения	*Наличие обязательств, срок погашения которых:*				
	До 1 месяца	*1-3 месяца*	*3 месяца – 1 год*	*1-3 года*	*Свыше 3 лет*
Полученные кредиты	-	*6 517*	*11 250*	*3 750*	-
из них с обеспечением	-	*6 517*	*11 250*	*3 750*	-
Полученные займы	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	*23 648*	-	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	*Наличие влияния Да +/ Нет -*	*Последствия влияния (кратко)*
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	*Существенных изменений не предвидится*
Изменение таможенного регулирования	-	*Существенных изменений не предвидится*
Изменение налогового законодательства	-	*Существенных изменений не предвидится*
Страновые и региональные риски	+ / -	*Изложены в п. 6 пояснений*
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	*Качество товаров высокое*
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	*Деятельность связанных сторон стабильна*
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	*Деятельность не лицензируется*

Генеральный директор
ООО «РУЧЕЕК» _____ В.А. Гришечко

«20» марта 2024 г.

М.П.