

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год в текстовой форме

**Общество с ограниченной ответственностью "АКВА-РОССИНИ"** (далее ООО "АКВА-РОССИНИ") образовалось 21 августа 2017г.

Общество зарегистрировано 21 августа 2017г по адресу: 301367 Тульская область, г. Алексин, ул. Болотова, д. 18, (свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 21 августа 2017г., ( № ОГРН 1177154019239).

ООО "АКВА-РОССИНИ"- с момента существования деятельности с 2017 занимается розливом и упаковкой воды, добытой из артезианской скважины нашим поставщиком ООО «СФЕРА» ИНН/КПП 7111029209 / 711101001. Продажа упакованной воды производилась в основном мелкими поставками, организациям и частным лица. После заключения договора с крупными покупателями, такими как ООО «ТД Россини» и ООО «ТД Аква-Россини» объём продаж вырос, тем самым войдя в стабильное получение доходов.

С 2021г был заключен контракт с крупным покупателем ООО «ВКУСВИЛЛ», в связи с чем значительно вырос объём поставок. Из-за не стабильной подачи автотранспорта на погрузку сторонними организациями и выросшей ценой на их услуги, появилась потребность в своем автотранспорте для осуществления доставки Готовой продукции до покупателя. В 2021г были оформлены Лизинговые договора с ООО ЛК "СКФ-КАПИТАЛ" ИНН 7106056327 на общую сумму 21191014 руб 96 коп. В эти лизинговые договора вошли основные средства; Грузовой –тягач с полуприцепом, линия по упаковке продукции и комплектующие к другим линиям. Так же увеличение производственного штата, увеличение закупки сырья, материалов и рост цен на них, привело в 2021г к увеличению не только коммерческих расходов но и прямых. Для увеличения закупок сырья и материалов в 2021г были оформлены две кредитные линии в ФИЛИАЛ "ТУЛЬСКИЙ" ООО КБ "АРЕСБАНК" на общую 9466000 руб.

Поскольку все меры по увеличению объёмов производства, заключением крупных контрактов и повышением цен на сырье и материалы в 2021 и 2022гг привели к увеличению прямых и коммерческих затрат. Меры для увеличения выручки и снижению убытков в виде увеличения цены на готовую продукцию нашим предприятием были приняты в 2022г ,2023 и в 2024гг.

### Сведения о принадлежности долей или частей долей участникам Общества

№ п/п	Статус участника (юр./физ. лицо)	Ф.И.О., г.р., место рождения / наименование (полное и сокращенное) участника	Доля в уставном капитале %
1	Физическое лицо	Хе Александр Юрьевич	51
2	Физическое лицо	Дубовицкий Дмитрий Викторович	49

**Генеральный директор Общества** – Дубовицкий Дмитрий Викторович который был утвержден на должность 21 августа 2017г, переизбран в августе 2022г.

Главный бухгалтер Общества: М.В. Коваленко (приказ № 14 от 18.09.2023).

Кадровый учет и расчет оплаты труда возложено на главного бухгалтера М.В. Коваленко.

## ООО «АКВА-РОССИНИ»

**Основным видом деятельности** Общества, является Производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках (ОКВЭД 11.07)

**Выручка без НДС** за 2024 год составила 177216 тыс. руб. (в выручку входит доход полученный от продаж продукции, доход от продажи покупного сырья и доход от продажи имущества), что выше выручки за 2023г на 7%

**Среднесписочная численность** Общества составила 35 человек в 2024 году .

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составляет 35 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
АУП	6 человек
Основное производство	20 человека
Транспортный отдел	6 человек
Комерческий отдел	3 человека

**Учет основных средств** в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н.

Инвентарным объектом основных средств признается объект, со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты сроком полезного использования более 12 месяцев.

Имущество, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 «Материалы» в порядке, установленном для учета материалов.

Специальная одежда и специальная оснастка вне зависимости от срока службы и стоимости не учитывается в составе основных средств. Она подлежит учету в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2001 года № 1 (ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676).

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется с применением отдельного субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.

В случае выбытия основных средств, находящихся на государственной регистрации, они учитываются на субсчете «Выбытие основных средств» до окончания процедуры выбытия (снятия с государственной регистрации).

**Арендованные объекты основных средств** (Лизинг) Лизингополучатель при получении предмета лизинга отражает в учете право пользования активом и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018):

Дт 08 Кт 76 - отражено обязательство по аренде;

Дт 01 (ППА) Кт 08 - принято к учету право пользования арендой (ППА).

### **Нематериальные активы**

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2024 года в составе НМА числятся один объект в виде приобретенных товарного знаков для розлива воды. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

**В составе незавершенного строительства** учитываются затраты по введенным в эксплуатацию объектам недвижимости до передачи документов на государственную регистрацию прав собственности, с учетом произведенных расходов по их регистрации.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Единицей учета МПЗ принимается номенклатурный номер.

**Учет материальных ценностей** производится на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске в производство и ином выбытии оценка МПЗ производится по средней себестоимости.

В целях обеспечения контроля сохранности переданных в эксплуатацию объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей, а также основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется их учет в количественном выражении в специальных регистрах Общества по учету материальных ценностей в эксплуатации.

**Незавершенное производство** оценивается в сумме фактических затрат на производство.

**Готовая продукция** оценивается при постановке на учет по плановой себестоимости.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

**К расходам будущих периодов относятся:**

- расходы по приобретению лицензий и прав пользования;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных;
- вся сертификация продукции;

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения).

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие оборотные активы» строки 1260 бухгалтерского баланса.

**Задолженность покупателей и заказчиков** определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

**Величина уставного капитала** соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с **получением займов и кредитов**, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

**Задолженность по полученным займам и кредитам** показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Обязательства отражаются в бухгалтерском учете как долгосрочные, а предполагаемые к погашению в отчетном году, отражаются в составе краткосрочных.

**Выручка от продажи продукции и оказания услуг** призналась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

К доходам от обычных видов деятельности относится реализация продукции по оквэд, а также прочие виды деятельности, предусмотренные в Уставе.

### **Способ раскрытия информации о господомощи**

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

### **11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании и делаем следующие заявления. Из-за событий, связанных с санкциями, согласно плану оздоровления финансового положения, компания перешла на сырьевую базу российского производства.

**Генеральный директор**

**Д.В. Дубовицкий**

**Главный бухгалтер**

**М.В. Коваленко**