Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 год составила 121 чел.

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

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2024г.:

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»***

Единоличный исполнительный орган общества - Генеральный директор: Гришечко Владимир Анатольевич

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 бухгалтерскому 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 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.
В 2024 году Общество не получало государственную помощь.
В 2024 году 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 не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. В 2024 году Общество является участником в ряде судебных процессов:
является истцом в Тбилисском районном суде и ответчиком в четвертом кассационном суде Краснодарского края. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

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

Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2024
Нематериальные активы	31.12.2024
Денежные средства	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2024
Запасы	31.12.2024

2. 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».

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 генерального 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, НМА 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 запасов 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. 11, 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.

Формой резервирования обесценения финансовых вложений в части договоров предоставленных процентных займов является резерв сомнительных долгов. Объекты финансовых вложений представляют собой дебиторскую задолженность, (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

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 оценочных обязательств, 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.

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.

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

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствие с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствие с пунктом 26 стандарта.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

В организации выделяются следующие группы НМА:

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.
-товарные знаки
Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием **забалансового** учета.
(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).
Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более **100 000** руб.
Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.
Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.
После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по **первоначальной** стоимости.
При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы 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.
В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.
Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется **ежемесячно**.
Амортизация начисляется **с первого числа месяца**, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.
Амортизация прекращается **с первого числа месяца**, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.
Начисление амортизации по всем объектам НМА производится **линейным** способом.
Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА 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 НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».
Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05.
Организация учитывает стоимость сервисного договора в качестве расходов текущего периода, а в случае наличия права на возврат предоплаты в случае досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности.

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 за 2024 год

Изложено в разделе 4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Причина изменения с 01.01.2024 года положений учетной политики для целей бухгалтерского учета – начало обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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		**Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022**		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	Накопленная Амортизация	Поступило	Выбыло в связи с **корректировкой при переходе на ФСБУ 14/2022** первоначальная стоимость	Выбыло в связи с **корректировкой при переходе на ФСБУ 14/2022** Накопленная Амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	2023 г.	405	(134)	-	-	-	-	-	(48)	405	(182)
	2024 г.	405	(182)	699	-	-	(266)	160	(288)	838	(310)
в том числе: Товарные знаки (приобретенные)	2023 г.	405	(134)	-	-	-	-	-	(48)	405	(182)
	2024 г.	405	(182)	-	-	-	(266)	160	(15)	139	(37)
Не исключи-	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тельные лицензии	2024 г.	-	-	699	-	-	-	-	(273)	699	(273)

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость по всем объектам НМА является равной нулю (п. 36 ФСБУ 14/2022)

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Оставшийся срок полезного использования (число месяцев)
лицензии	23-59
Товарные знаки (приобретенные организацией)	109

В 2024 году имело место изменение элементов амортизации нематериальных активов : лицензия по маркировке продукции, увеличили СПИ на 15 месяцев.

Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Решение о переоценке не принималось.

Проверкой нематериальных активов на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

В 2024 году выбытие НМА места не имело.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Информация о средствах индивидуализации, созданных собственными силами организации и не учитываемых на балансе согласно пп. е) п. 8 ФСБУ 14/2022 (пп. н) п. 49 ФСБУ 14/2022)

Группа нематериальных активов	Количество на 01.01.2024	Количество на 31.12.2024	Затраты на создание, тыс. руб.	Изменение за период (поступление/ выбытие)
Товарные знаки (созданные организацией)	6 шт	6 шт	266	Места не имело

Указанные товарные знаки используются в деятельности организации.

Незаконченные операции по приобретению, созданию нематериальных активов отсутствуют.

Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствие с пунктом 53 стандарта.
Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствие с пунктом 26 стандарта.

Вариант отражения единовременной переходной корректировки в бухгалтерской отчетности за 2024 год :
В бухгалтерской отчетности за 2024 год данные за 2023 год не корректируются и отражаются в величинах, указанных в бухгалтерской отчетности за 2023 год.
Переходные корректировки организация отражает в Отчете об изменения капитала по строкам: 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	448423	(252046)	96932	(19836)	15556	(56402)	525519	(292892)
	за 2023г.	334192	(217583)	116137	(1906)	1860	(36323)	448423	(252046)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного	за 2024г.	301126	(183704)	42599	(6696)	9660	(39762)	337029	(213806)
	за 2023г.	228089	(156385)	73200	(163)	139	(27458)	301126	(183704)
Транспортные средства	за 2024г.	66230	(34601)	49209	(9264)	2060	(12126)	106175	(44667)
	за 2023г.	50088	(30248)	17704	(1562)	1548	(5901)	66230	(34601)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	1899	(189)	1272			(417)	3171	(606)
	за 2023г.	54	(16)	1845			(173)	1899	(189)
Офисное оборудование	за 2024г	169	(23)				(54)	169	(77)
	за 2023г	181	(170)	169	(181)	173	(26)	169	(23)
сооружения	за 2024г	39476	(16522)	3852			(2872)	43328	(19394)
	за 2023г	16257	(14974)	23219			(1548)	39476	(16522)
Земельные участки	за 2024г	6276						6276	
	за 2023г	6276						6276	
здания	за 2024г	32989	(16783)		(3876)	3836	(1141)	29113	(14088)
	за 2023г	32989	(15599)				(1184)	32989	(16783)
Другие виды основных средств	за 2024г.	258	(224)				(30)	258	(254)
	за 2023г.	258	(191)				(33)	258	(224)

Информация о сроках полезного использования:

Группы ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-22 лет
Транспортные средства	5-17 лет
производственный и хоз.инвентарь	5-8 лет
сооружения	6-19 лет
Здания	8-22 лет

другие виды ОС	7-11 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Изменение величины ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации места не имело.

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	*Изменение сроков полезного использования*
Машины и оборудование (кроме офисного)	*25 месяцев*
здания	*25 месяцев*
сооружения	*25 месяцев*
Транспортные средства	*25 месяцев*

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	226351	190101	110333
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 отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

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

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. 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

Наименование	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	14	43	74
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	232613	187506	116535
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 2024 году составили 1101 тыс. руб.

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств

Наличие и движение капитальных вложений в объекты основных средств

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 2024г.	15876	96695	-	(84737)	27834
	за 2023г.	20739	111275	-	(116138)	15876
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	10667	59681	-	(42599)	27749
	за 2023г.	13532	69078	-	(71943)	10667
сооружения	за 2024г.	3902		-	(3852)	50
	за 2023г.	6579	20542	-	(23219)	3902
Транспортные средства	за 2024г.		37014	-	(37014)	
	за 2023г.		19354	-	(19354)	
здания	за 2024г.	35		-	-	35
	за 2023г.	35		-	-	35
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	1272		-	(1272)	
	за 2023г.	593	2132	-	(1453)	1272
офисное оборудование	за 2024г.			-		-
	за 2023г.	-	169	-	(169)	-

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

Проверкой капитальных вложений на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. составили 6 851 тыс. руб. (7 101 тыс. руб. – 250 тыс руб. – сумма резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении выданного аванса).

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО «Ручеек» арендует транспортные средства.

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 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Полученные в аренду основные средства	7572	7572	7572

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2024 г. составили 7606 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2024 г. 7606 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

ООО «Ручеек» также арендовало в 2024 году следующие объекты основных средств:

Арендодатель	Реквизиты договора аренды	Предмет аренды	Арендная плата	Срок действия договора аренды	Комментарии	Основание для не применения ФСБУ 25/2018
Администрация МО г.Горячий Ключ	договор аренды земельного участка несельскохозяйственного назначения, находящегося в государственной собственности № 0000002836 (4100003349) от 30.01.2008г.	земельный участок площадью 7056 кв.м. для производственной деятельности с кадастровым номером 23:41:1005001:351, расположенный по адресу: г.Горячий ключ, ул. Ново-Набережная, 66	140 873,01 руб. (рассчитана исходя из **кадастровой стоимости** земельного участка, ставки АП 2,5% и коэффициента инфляции равного 1,102475)	Срок действия до 17.12.2056г.	более 12 месяцев	А.5 Разъяснений Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности СРО ААС "Вопросы и ответы по ФСБУ 25/2018
Управление имущественных и земельных отношений Администрации МО г.Горячий Ключ	договор аренды земельного участка несельскохозяйственного назначения № 4100006145 от 22.04.2019г.	земельный участок площадью 26 кв.м. для для эксплуатации трансформаторной подстанции с кадастровым номером 23:41:1005001:3228, расположенный по адресу: г.Горячий ключ, ул. Кучерявого	307,41 руб. (рассчитана исходя из **кадастровой стоимости** земельного участка, ставки АП 2,5% и коэффициента уровня инфляции на 2023 год, равного 1,055 и коэффициента инфляции на 2024г., равного 1,045)	Срок действия до 22.04.2068г.	более 12 месяцев	А.5 Разъяснений Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности СРО ААС "Вопросы и ответы по ФСБУ 25/2018

Договора аренды земельных участков, арендованного у муниципалитета, являются долгосрочными договорами аренды, величина арендной платы в которых рассчитывается на основе кадастровой стоимости.

Организация не формировала права пользования активами и обязательства по аренде в отношении данных договоров, основываясь на Разъяснениях пункта А.5 Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности «Вопросы и ответы по ФСБУ 25/2018» Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», в которых относительно порядка учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности полученных в аренду от муниципалитета земельных участков на длительный срок, стоимость арендной платы за которые рассчитывается исходя из величины кадастровой стоимости, сделан вывод, что арендные платежи, рассчитанные на основе кадастровой стоимости фактически установлены в переменной сумме, при этом их размер не привязан напрямую к рыночным показателям (ценовым индексам или процентным ставкам).

В связи с этим, по общему правилу они не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы или в стоимость других активов.

Таким образом, в отношении вышеуказанных договоров аренды организация вправе не формировать права пользования активами и обязательства по аренде 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 пункта А.5 Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности «Вопросы и ответы по ФСБУ 25/2018» Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Полученные в аренду основные средства	5 122	5 122	5 122

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2024 г. составили 141,18 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2024 г. 147,53 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 учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

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 31.12.2024г. у Организации активы, отраженные в учете в качестве ППА по договорам лизинга отсутствуют. В течение 2024 г. было досрочное погашение договора лизинга на автомобиль SITRAK C7H (грузовой тягач седельный, срок лизинга был до 27.05.2025г.).

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. - 699 тыс. руб.

4.1.5 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				выбыло				
		балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024г.	99183	2020273	(1978300)				141156
	за 2023г.	81949	1878081	(1860847)				99183
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	82970	708438	(666717)				124691
	за 2023г.	71743	652410	(641183)				82970
Готовая продукция	за 2024г.	16134	654086	(653755)				16465
	за 2023г.	10173	611017	(605056)				16134
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.		657749	(657749)				
	за 2023г.		614575	(614575)				

Расходы будущих периодов	за 2024г.	79		(79)				
	за 2023г.	33	79	(33)				79

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 отсутствуют.

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

Тыс.руб.

	31.12.2024
Аванс в связи с приобретением запасов	5766

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.6 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление		выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	Восстановление резерва	Создание резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-		-	-	-		-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	113174	(14194)	53080	(44178)	42646	(46280)	122076	(17828)
	за 2023г.	124556	(3658)	69187	(80569)	6005	(16541)	113174	(14194)
в том числе:					-				
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	101540	(10820)	32847	(27782)	39615	(44632)	106605	(15837)
	за 2023г.	77889	(2204)	38215	(14564)	5944	(14560)	101540	(10820)
Авансы выданные	за 2024г.	7361	(1981)	17148	(14406)	3031	(1648)	10103	(598)
	за 2023г.	39345	(61)	27715	(59699)	61	(1981)	7361	(1981)
Прочая	за 2024г.	4273	(1393)	3085	(1990)			5368	(1393)
	за 2023г.	7322	(1393)	3257	(6306)			4273	(1393)
Итого	за 2024г.	113174	(14194)	53080	(44178)	42646	(46280)	122076	(17828)
	за 2023г.	124556	(3658)	69187	(80569)	6005	(16541)	113174	(14194)

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2024г., выявлена сомнительная задолженность, подлежащая резервированию.

Создан резерв по сомнительным долгам в размере 17 828 тыс. руб.

4.1.7 Строка 1250 «Денежные средства

Наличие и движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	333	91	289

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	6 384*	3 027	9 680
Итого денежные средства	**6 717**	**3 118**	**9 969**

*- средства на расчетных счетах

Наименование банка	остаток по данным выписок банка на 31.12.2024г.
40702810300010000697, АО "КУБАНЬТОРГБАНК"	5 436 769,09
40702810403620000005, КРАСНОДАРСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	14 336,38
40702810900000256761, ООО "ОЗОН Банк"	953,00
ОСБ 1853	932 164,41
Итого:	**6 384 222,88**

4.1.8 Заемные средства

Заемные средства - строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса

Строка 1410 Заемные средства (долгосрочные)
Наличие и движение долгосрочной задолженности по кредитам

Показатель	Период	На начало года	Получено	Переведено в краткосрочную	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Долгосрочные заемные средства, всего	за 2024 г.	3750	-	-	-	(3750)	-
	за 2023 г.	17500	30000	-	-	(43750)	3750
Кредиты	за 2024 г.	3750	-	-	-	(3750)	-
	за 2023 г.	17500	30000			(43750)	3750
Займы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

Строка 1510 Заемные средства (краткосрочные)
Наличие и движение краткосрочной задолженности по кредитам

Показатель	Период	На начало года	Получено	Переведено из долгосрочной	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Краткосрочные заемные средства, всего	за 2024 г.	17767	-		1422	(19189)	
	за 2023 г.	12759	11000		3516	(9508)	17767
Кредиты	за 2024 г.	17767			1422	(19189)	
	за 2023 г.	12759	5000		3516	(3508)	17767
Займы	за 2024 г.	-	-		-	-	-
	за 2023 г.	-	6000		-	(6000)	-

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.

4.1.9 Кредиторская задолженность:
Краткосрочная – строка 1520 бухгалтерского баланса

Наличие и движение кредиторской задолженности.

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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-		-	-
	за 2023г.	-	-	-	-			-
в том числе:		-		-	-		-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.		-					-
	за 2023г.			-	-		-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	23648	20010	973	(5029)	(1)	-	39601
	за 2023г.	26603	7214	667	(10665)	(171)		23648
в том числе:							-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	9483	17924	-	(4650)			22757
	за 2023г.	9481	4381	-	(4212)	(167)		9483
Авансы полученные	за 2024г.	357	(816)	973	(209)	(1)	-	304
	за 2023г.	1631	329	667	(2266)	(4)	-	357
расчеты по налогам и взносам	за 2024г	12163	2420		(106)			14477
	за 2023г	14021	2165		(4023)			12163
прочая	за 2024г.	1645	482	-	(64)		-	2063
	за 2023г.	1470	339	-	(164)		-	1645
Итого	за 2024г.	23648	20010	973	(5029)	(1)	x	39601
	за 2023г.	26603	7214	667	(10665)	(171)	x	23648

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

Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залоги, поручительства и т.д.) отсутствуют.

4.1.11 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1790	3564	(3235)	2119
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	1790	3564	(3235)	2119

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

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).

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 составила 5000 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров за 2024 год составила 1 234 943 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от реализации питьевых вод и безалкогольных напитков	1 234 943

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:
Себестоимость реализации товаров за 2024 год составила 652 177 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от реализации питьевых вод и безалкогольных напитков	652 177

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2024 году составили 255 082 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	**За отчетный год**
Транспортные расходы	59514
Оплата труда, страховые взносы и резерв по отпускам	41797
Услуги связи	192
Амортизация	31780
Аренда	5426
Коммунальные услуги, содержание имущества	38156
Расходы на ТМЦ	2994
Аудиторские, консультационные,информационные услуги	802
ГСМ , обслуживание и ремонт автотранспортных средств	22761
Ремонт оборудования	22757
Расходы на ПО и оргтехнику, сопровождение ПО	2374
Прочие расходы	26529

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины общехозяйственных расходов на 9,8 % (22739 тыс. руб)

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: расходы, связанные с созданием оценочного обязательства в счет оплаты отпусков в 2024 году- 113 тыс.руб.; расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам в 2024 году -46530 тыс.руб

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Строка 2340	сумма руб.	НДС, руб.	Сумма без НДС, руб
Прочие доходы			
Реализация материалов	1028990	161450	867540
Сдача имущества в аренду	1321762	220294	1101468
Реализация основных средств	230000	38333	191667

Резерв по сомнительным долгам	41533550	-	41533550
прочие	6284651	-	6284651
Всего	50398953	420077	49978876
Строка 2350			
Прочие расходы			
Сдача имущества в аренду	326377	220294	106083
Резерв по сомнительным долгам	46530329		46530329
Стоимость реализованных материалов	759450	161450	598000
Стоимость реализованных основных средств	229223	38333	190890
Корректировка резерва по отпускам	112990		112990
Благотворительный взнос	483000		483000
прочие	9009649		9009649
Всего	57451018	420077	57030941

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	656885	620153
Расходы на оплату труда	34056	28542
Отчисления на социальные нужды	8928	7939
Амортизация	55053	37599
Прочие затраты	152668	149067
Итого по элементам	907590	843300
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(331)	(5961)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	907259	837339

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

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Стр. 2300 формы 2	319209	20 %	63842	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	6860	20 %	1372	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	(5550)	20 %	(1110)	Отложенный налог
Налоговая база по налогу на прибыль	320519	20 %	64104	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20 %. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Пересчет ОНА и ОНО с отнесением результата на счет учета прибылей и убытков ввиду увеличения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. производен на дату, предшествующую дате начала применения измененной ставки – на 31.12.2024 г. в соответствие с требованиями абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02.

Величина пересчета отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах. **(Рекомендация БМЦ Р-166/2024-КпР «Налогообложение финансовых результатов»)**

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 23.12.2023г. № 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. Свернуто отражены денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

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.

Связанными по отношению к обществу сторонами являются:

№ 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»

Конечными бенефициарами Общества являются:
- Гиззатулин Фарид Ансарович;
- Гришечко Александр Владимирович;
- Гришечко Анатолий Владимирович

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.

В 2024 году имели место следующие сделки со связанными сторонами:

Приобретено товаров (работ, услуг) у связанных сторон (руб.):

Контрагенты / Договоры	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оплачено (погашена задолженность, авансировано)	Приобретено товаров (работ, услуг)	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Гришечко Владимир Анатольевич	-	-	**4 080 000,00**	**4 080 000,00**	-	-
Договор от 01.04.2024г. (аренда)	-	-	4 080 000,00	4 080 000,00	-	-

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 2024 году Обществом начислено Генеральному директору **краткосрочных вознаграждений** (заработная плата, премии) на общую сумму – 558 575 руб., включая НДФЛ – 71 159 руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 120 153 руб.

В 2024 году имело место выплата дивидендов учредителям, информация приведена в таблице (тыс. руб):

Участники общества	Задолженность на 01.01.2024г.	Начислено дивидендов	Выплачено дивидендов (в т.ч. удержанный НДФЛ)	Задолженность на 31.12.2024г.
Гиззатулин Фарид Ансарович	-	54 000	54 000	0
Гришечко Александр Владимирович	-	54 000	54 000	0
Гришечко Анатолий Владимирович	-	54 000	54 000	0
Итого	-	**162 000**	**162 000**	0

Незавершенные расчеты отсутствуют.

6. *Непрерывность деятельности.*

Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

В 2024 г. 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 2024 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.

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	*0*	
Изменение курса иностранных валют:	*0*	
- евро	*0*	
- доллар США	*0*	

Кредитные риски, тыс. руб.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	*Выданные займы*	*Авансы выданные*	*Задолженность покупателей и заказчиков*	*Прочая дебиторская задолженность*	*Предоставленные, поручительства*
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	*10 103*	*106 605*	*5 368*	-

Наличие просроченной задолженности	-	*(598)*	*(15 837)*	*(1 393)*	-
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, тыс. руб.	*1-3 месяца, тыс. руб.*	*3 месяца – 1 год, тыс. руб.*	*1-3 года, тыс. руб.*	*Свыше 3 лет, тыс. руб.*
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-			
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	*39 601*		-	-
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 выполняемых работ 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» _____ Гришечко В.А.

«18» марта 2025 г.

м.п.