Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 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 2025 год составила 131 чел.

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

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025г.:

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

2. Информация об учетной политике

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. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными распоряжениями генерального директора организации. Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных случаях по решению руководителя Общества.

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 ФИФО.

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.

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 неиспользованных 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".

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Коммерческие расходы», в полной сумме.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов не зачитываются , отражаются развернуто. (Основание: п.18.1 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023).

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 2025 год

Изложено в разделе 4.1 Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация применяет ФСБУ 28/2023 с **01.01.2025** (п.2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

3. *Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, а также иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений (пп. г) и п. и) п. 46 ФСБУ 4)*

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».
(п. 45 ФСБУ 4, п. 21, п. 30 закона 402-ФЗ)

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 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.
В 2025 году Общество не получало государственную помощь.
В 2025 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 2025 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. 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

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г.
(п. а) п. 15, п. 18 ФСБУ 28/2023)

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

(пп. в) п. 46 ФСБУ 4)

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 года	
					Выбыло				
		первона-чальная стои-мость	накоплен-ная аморти-зация	Пос-тупило	первона-чальная стои-мость	Накоплен-ная Аморти-зация	Начислено амор-тиза-ции	Перво-началь-ная стои-мость	Накоплен-ная аморти-зация и убыт-ки от обесце-нения
Нематериальные активы - всего	2025 г.	838	(310)				(249)	838	(559)
	2024 г.	405	(182)	699	(266)	160	(288)	838	(310)
в том числе: Товарные знаки (приобретенные)	2025 г.	139	(37)				(15)	139	(52)
	2024 г.	405	(182)		(266)	160	(15)	139	(37)
Не исключи-тельные лицензии	2025 г.	699	(273)				(234)	699	(507)
	2024 г.			699			(273)	699	(273)
Нематериальные активы - всего	2025 г.	838	(310)				(249)	838	(559)
	2024 г.	405	(182)	699	(266)	160	(288)	838	(310)

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Неамортизируемые НМА отсутствуют, НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

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)**
Товарные знаки (приобретенные организацией)	68
Не исключительные лицензии	2-35

Изменение элементов амортизации нематериальных активов в 2025 году места не имело.

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

Проверкой нематериальных активов на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

В 2025 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.

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	2025 г.	405	32	139	298	-
	2024 г.	-	405	-	405	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-

Указанные товарные знаки используются в деятельности организации.

Незаконченные операции по приобретению, созданию нематериальных активов отсутствуют.

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства». Инвестиционная недвижимость.

Строка 1150 «Основные средства»
Строка 1160 «Инвестиционная недвижимость»

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	523454	(290841)	62211			(58258)	585665	(349099)
	за 2024г.	446358	(250025)	96932	(19836)	15556	(56372)	523454	(290841)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного	за 2025г.	337029	(213806)	61480			(40470)	398509	(254276)
	за 2024г.	301126	(183704)	42599	(6696)	9660	(39762)	337029	(213806)
Транспортные средства	за 2025г.	106175	(44667)	731			(13787)	106906	(58454)
	за 2024г.	66230	(34601)	49209	(9264)	2060	(12126)	106175	(44667)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	3171	(606)				(347)	3171	(953)
	за 2024г.	1899	(189)	1272			(417)	3171	(606)
Офисное оборудование	за 2025г	169	(77)				(46)	169	(123)
	за 2024г	169	(23)				(54)	169	(77)
сооружения	за 2025г	43328	(19394)				(2554)	43328	(21948)
	за 2024г	39476	(16522)	3852			(2872)	43328	(19394)
Земельные участки	за 2025г	6276						6276	
	за 2024г	6276						6276	
здания	за 2025г	27048	(12037)				(1052)	27048	(13089)
	за 2024г	30924	(14762)		(3876)	3836	(1111)	27048	(12037)
Другие виды основных средств	за 2025г.	258	(254)				(2)	258	(256)
	за 2024г.	258	(224)				(30)	258	(254)
Инвестиционная недвижимость	за 2025г.	2065	(2051)				(7)	2065	(2058)
	за 2024г.	2065	(2021)				(30)	2065	(2051)

Информация о сроках полезного использования:

Группы ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
производственный и хоз.инвентарь	4-7 лет
сооружения	5-18 лет
Здания	7-21 лет
другие виды ОС	6-10 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Организация не изменяла элементы амортизации основных средств в 2025 году, ввиду отсутствия необходимости изменения (подтверждено соответствие условиям использования объекта основных средств).

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	230290	226338	190058
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	-	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование	*На 31.12.2025г.*	*На 31.12.2024г.*	*На 31.12.2023г.*
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге	*69930*		*68958*

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

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

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

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	236566	232613	187506
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 2025 году составили 1085 тыс. руб.

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025 г.	27749	71850		(61479)	38120
	2024 г.	10667	96695		(79613)	27749
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	27749	70526		(60155)	38120
	2024 г.	10667	59681		(42599)	27749
Транспортные средства	2025 г		1324		(1324)	
	2024 г		37014		(37014)	

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025 г.	50	-	(50)		-
	2024 г.	5174			(5124)	50
Сооружения	2025 г.	50		(50)		-
	2024 г.	3902	-		(3852)	50
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г					
	2024 г	1272			(1272)	

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на улучшение основных средств - всего	2025 г.	35	731	(35)	(731)	
	2024 г.	35				35
Транспортные средства	2025 г.	-	731		(731)	
	2024 г.	-				
здания	2025 г	35		(35)		
	2024 г	35				35

Информация о капитальных вложениях в Инвестиционную недвижимость

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2025 году не осуществлялись.

Проверкой капитальных вложений в основные средства (и инвестиционную недвижимость) на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. составили 9678 тыс. руб.

Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости была отражена по строке 1160 бухгалтерского баланса «Инвестиционная недвижимость».
До вступления в силу ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность балансовая стоимость инвестиционной недвижимости отражалась по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства».
А также авансы, уплаченные организацией на приобретение ОС в бухгалтерском балансе отражены в отдельной расшифровке строки 1150 : «Авансы поставщикам за ОС»
В бухгалтерской отчетности за 2024 год балансовая стоимость авансов уплаченных поставщикам за основные средства отражалась также по строке 1150 бухгалтерского баланса, но в расшифровке «незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению и т. п. ОС» в том.числе.
Основание корректировок:
начало применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Информация об их влиянии на сравнительные данные приведена ниже:

Код строки Бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1150 Основные средства (2023 год)	236080	(43)	236037
1160 Инвестиционная недвижимость (2023 год)	-	43	43
1150 Основные средства	267314	(14)	267300

(2024 год)			
1160 Инвестиционная недвижимость (2024 год)	-	14	14

4.1.3 Информация об арендованных объектах

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Полученные в аренду транспортные средства *	7572	7572	7572
Полученные в аренду земельные участки **	5220	5220	5220

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

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2025 г. составили 7455 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2025 г. 7455 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).

**- право пользования активом и обязательство по аренде земельных участков 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»)

Договора аренды земельных участков, арендованных 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.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2025 г. составили 254,52 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2025 г. составят 265,88 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

Информация о ППА

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г. у Организации активы, отраженные в учете в качестве ППА по договорам лизинга отсутствуют.

4.1.4 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 2025г.	141156	2444676	(2469018)				116814
	за 2024г.	99183	2020273	(1978300)				141156
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	124691	854460	(879307)				99844
	за 2024г.	82970	708438	(666717)				124691
Готовая продукция	за 2025г.	16465	790204	(789699)				16970
	за 2024г.	16134	654086	(653755)				16465
Товары	за 2025г.		9992	(9992)				
	за 2024г.							
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.		790020	(790020)				
	за 2024г.		657749	(657749)				
Расходы будущих периодов	за 2025г.							
	за 2024г.	79		(79)				

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу ФИФО.

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:

	31.12.2025
Аванс в связи с приобретением запасов	5716 тыс.руб

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. 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		выбыло				
		учтенная	величина резерва по сомнитель-	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке,	Причитающиеся проценты,	погашение	Восстановление резерва	Создание резерва	учтенная	величина резерва по сомнитель-

		по условиям договора	ным долгам	операции)	штрафы и иные начисления				по условиям договора	ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.				-	-	-			-
	за 2024г.				-	-	-		-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	122076	(17828)	131062		(102609)	24558	(30403)	150529	(23673)
	за 2024г.	113174	(14194)	53080		(44178)	42646	(46280)	122076	(17828)
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	106605	(15837)	119514		(90967)	23705	(27734)	135152	(19866)
	за 2024г.	101540	(10820)	32847		(27782)	39615	(44632)	106605	(15837)
Авансы выданные	за 2025г.	10103	(598)	11159		(9654)	853	(1447)	11608	(1192)
	за 2024г.	7361	(1981)	17148		(14406)	3031	(1648)	10103	(598)
Прочая	за 2025г.	5368	(1393)	389		(1988)		(1222)	3769	(2615)
	за 2024г.	4273	(1393)	3085		(1990)			5368	(1393)
Итого	за 2025г.	122076	(17828)	131062		(102609)	24558	(30403)	150529	(23673)
	за 2024г.	113174	(14194)	53080		(44178)	42646	(46280)	122076	(17828)

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2025г., выявлена сомнительная задолженность, подлежащая резервированию.

Создан резерв по сомнительным долгам в размере 23673 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 Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	89,6883	70,3375
За 1 евро	92,0938	99,1919	75,6553

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	251	89

4.1.7 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 2025 г.		19628	(16486)			3142
	за 2024 г.	3750				(3750)	
Кредиты	за 2025 г.		16250	(15000)			1250
	за 2024 г.	3750				(3750)	
Займы	за 2025 г.		3378	(1486)			1892
	за 2024 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 2025 г.		15236	16486	4558	(19543)	16737
	за 2024 г.	17767			1422	(19189)	
Кредиты	за 2025 г.		13750	15000	4475	(17974)	15251
	за 2024 г.	17767			1422	(19189)	
Займы	за 2025 г.		1486	1486	83	(1569)	1486
	за 2024 г.						

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.

4.1.8 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	Списа-ние на финан-совый резуль-тат	перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-		-	-
	за 2024г.	-	-	-	-			-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	-	-	-	-		-	-
	за 2024г.			-	-		-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	39601	46459	935	(25922)	(8)		61065
	за 2024г.	23648	20010	973	(5029)	(1)		39601
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	22757	25006		(22757)			25006
	за 2024г.	9483	17924		(4650)			22757
Авансы полученные	за 2025г.	304	485		(283)	(8)		498
	за 2024г.	357	(816)	973	(209)	(1)		304
расчеты по налогам и взносам	за 2025г	14477	21504		(1364)			34617
	за 2024г	12163	2420		(106)			14477
прочая	за 2025г.	2063	(536)	935	(1518)			944
	за 2024г.	1645	482		(64)			2063
Итого	за 2025г.							
	за 2024г.							

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

4.1.9 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Обязательство по аренде» (краткосрочные)

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

Арендные обязательства отражены за вычетом НДС в рамках договоров лизинга согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- по строке 1450 – в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года			3832
Строка 1550 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение 12 месяцев после			2173

окончания отчетного года			

4.1.10 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2119	6292	(4486)	3925
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	2119	6292	(4486)	3925

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).

4.1.11 Информация о поручительствах

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

Информация об обеспечениях, тыс. руб.

Обеспечения обязательств *полученные и выданные*

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные обеспечения - всего	-	-	-
Договоры поручительства	-	-	-
Договоры залога	-	-	-
Выданные обеспечения - всего	69 930	-	68 958
Договоры залога по кредитному договору	69 930	-	68 958
Договоры поручительства	-	-	-

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 имели.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов не зачитываются, отражаются развернуто.

(Основание: п. 18.1 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023)

Выручка от реализации товаров за 2025 год составила 1 514 882 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от реализации питьевых вод и безалкогольных напитков	1 514 882

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:
Себестоимость реализации товаров за 2025 год составила 789 228 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от реализации питьевых вод и безалкогольных напитков	789 228

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Коммерческие расходы в 2025 году составили 397 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
РКО	366
Канц.товары, обслуживание ККМ	13
Прочие коммерческие расходы	18

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2025 году составили 349 743 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	**За отчетный год**
Транспортные расходы	79111
Оплата труда, страховые взносы и резерв по отпускам	76708
Услуги связи	421
Амортизация	38205
Аренда	7200
Коммунальные услуги	41977
Расходы на ТМЦ	6444
Аудиторские, консультационные,информационные услуги	1018
ГСМ , обслуживание и ремонт автотранспортных средств	45660
Ремонт оборудования	30246
Расходы на ПО и оргтехнику, сопровождение ПО	3561
Прочие расходы	19192

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 37 % (94661 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 2025 году- 6292 тыс.руб.;

расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам в 2025 году -30154 тыс.руб

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

	сумма руб.	НДС, руб.	Сумма без НДС, руб
Прочие доходы			
Реализация материалов	966573	152335	814238
Сдача имущества в аренду	1302515	217085	1085430
Резерв по сомнительным долгам	24547760	-	24547760
Возврат излишне уплаченного административного штрафа	2075000	-	2075000
Корректировка резерва по отпускам	158918		158918
Прочие	1469890		1469890
Всего	30520656	369420	30151236
Прочие расходы			
Сдача имущества в аренду	322434	217085	105349
Резерв по сомнительным долгам	30154189		30154189
Стоимость реализованных материалов	715472	152335	563137
Благотворительный взнос	580000		580000
прочие	7668103		7668103
Всего	39440198	369420	39070778

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	806411	656885
Расходы на оплату труда	61944	34056
Отчисления на социальные нужды	16152	8928
Амортизация	58513	55053
Прочие затраты	196853	152668
Итого по элементам	1139873	907590
Фактическая себестоимость проданных товаров	1139873	907590
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(505)	(331)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1139368	907259

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

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Стр. 2300 формы 2	362037	25 %	90510	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	6060	25 %	1515	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	(810)	25 %	(203)	Отложенный налог
Налоговая база по налогу на прибыль	367287	25 %	91822	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 25 %. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

4.3 Расшифровка к отчету об изменении капитала

Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год была отражена в Отчете об изменения капитала по строке: 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» и по строке: 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала».

В отчете об изменении капитала за 2025 год указанные корректировки отражены по строке 3240 Иные изменения с соответствующей расшифровкой и 3230 Иные изменения с соответствующей расшифровкой.

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы организации, тыс. руб.	454658	476696	385388

4.4 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.

№ 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 2025 г. с Гришечко В.А имели место следующие операции:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2025г.	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025г.	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Аренда транспортных средств	-	2880	2880	-	отсутствуют

Форма расчетов – денежная.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора организации.

В 2025 году Обществом начислено Генеральному директору **краткосрочных вознаграждений** (заработная плата, премии) на общую сумму – 963 088 руб., включая НДФЛ – 122 653руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний - 124 065 руб.

В 2025 году имело место выплата дивидендов учредителям, информация приведена в таблице (тыс. руб):

Участники	Сальдо на начало периода	Начислено дивидендов	Выплачено дивидендов (в т.ч. удержанный НДФЛ)	Сальдо на конец периода
Гиззатулин Фарид Ансарович	0	97350	97350	0
Гришечко Александр Владимирович	0	97350	97350	0
Гришечко Анатолий Владимирович	0	97350	97350	0
Итого	0	**292050**	**292050**	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 2025 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 2025 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:	+	
- евро	*0*	
- доллар США	*0*	

Кредитные риски, тыс. руб.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	*Предоставленные займы*	*Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)*	*Выданные авансы*	*Прочая дебиторская задолженность*	*Предоставленные поручительства*
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	*135 152*	11 608	*3 769*	-
Наличие просроченной задолженности	-	*(19 866)*	*(1 192)*	*(2 615)*	-
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	-	-	*15 251*	*1 250*	-
из них с обеспечением	-	-	*15 251*	*1 250*	-
Полученные займы	-	-	*1 486*	*1 892*	-
из них с обеспечением	-	-	*1 486*	*1 892*	-
Кредиторская задолженность	-	-	*61 065*	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

	Факторы	*Наличие влияния Да +/ Нет -*	*Последствия влияния (кратко)*
1.	***Правовые риски***		
	Изменение валютного регулирования	-	*Существенных изменений не предвидится*
	Изменение таможенного регулирования	-	*Существенных изменений не предвидится*
	Изменение налогового законодательства	-	*Существенных изменений не предвидится*
2.	***Страновые и региональные риски***	+/-	*Изложены в п. 6 пояснений*
3.	***Репутационный риск***		
	Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	*Качество выполняемых работ высокое*
4.	***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**

«11» марта 2026 г.

м.п.