

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Калинов Родник» за 2023 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «Калинов Родник, именуемое в дальнейшем Общество, создано 09 сентября 2016 года на основании решения единственного участника №1 от 29.08.2016г.

Юридический адрес: 129626, г. Москва, проспект Мира, дом 102, стр.29, этаж 1, к.1-5,7.

Фактический адрес: 129626, г. Москва, проспект Мира, дом 102, стр.29, этаж 1, к.1-5,7.

ИНН: 7717041166, КПП: 771701001

Общество состоит на учете в инспекции ФНС России № 7717 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами.

Размер уставного капитала Общества составляет 200 000-00 (Двести тысяч) рублей и разделен на 200 000-00 (Двести тысяч) штук обыкновенных именных бездокументарных акций, стоимостью 1(Один) рубль каждая акция. Уставный капитал полностью оплачен.

Согласно выписке из списка владельцев ценных бумаг по состоянию на 31.12.2023 г.

участником Общества является единственный акционер Общества Усанов Алексей Игоревич-доля в УК 100%

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 г. составила 106 человек (в 2022г. 98 человек).

1.1.Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества - Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Деятельность, осуществляемая Обществом направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.2.Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционера Общества.

Органами управления Общества являются:

- генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа;

Общество имеет одно территориально-обособленное подразделение, зарегистрированное на территории Российской Федерации:

Наименование	Адрес
Обособленное подразделение АО «Калинов Родник»	141850, Московская область, г. Дмитров , рп. Деденево , ул. Набережная , дом № 21, корпус 2

Территориально-обособленное подразделение не имеет баланса и банковского счета.

1.3.Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О

бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С:Предприятие 8.3», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

1.4.Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2023 года. Курс ЦБ РФ на 31.12.2023 года за 1 доллар США 89,6883 руб., за евро 99,1919 руб., за китайский юань 12,5762 (на 31.12.2022 года за 1 доллар США -70,3375, за 1 евро - 75,6553, за китайский юань - 9,8949).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательства, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила (прочие доходы) 3 640,4 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила (прочие расходы) 2839,2 тыс. руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, чья стоимость незначительна (незначительные активы). Незначительные активы отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание незначительных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2002 г., производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется **линейным** способом. Переоценка основных средств не производится.

Сроки полезного использования по основным группам основных средств.

- Вычислительная техника – 2-3 лет;
- Здания и сооружения – 10-30 лет;
- Машины и оборудование – 10-15 лет;
- Производственно-хозяйственный инвентарь, офисное оборудование – 3-5 лет;
- Транспортные средства – 3-10 лет.

2.2. Нематериальные активы

- Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется **линейным** способом.
- Сумма начисленных амортизационных отчислений нематериальных активов за 2023 г. составила 130 тыс. руб.
- По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.
- В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.
- Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования за
2023 г.

тыс. руб.

Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использова-ния	Способ начисления амортиза-ции
Анимационный ролик для напитков "Калинов Родник Плюс"	150	37 мес.	линейный
Видеоролик 3Д Минеральная вода Калинов Родник" (5, 6,11,15,16 секунд)	195	37 мес.	линейный
Сайт для напитка Калинов Родник Плюс http://kalinovrodnikplus.ru	140,3	120 мес.	линейный
Словесный товарный знак Лай Фу Ли на китайском языке	100	117 мес.	линейный

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Депозитные срочные вклады признаются финансовыми вложениями, отражаются по строке 1170 либо по строке 1240 в зависимости от срока, на который открыли депозит.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

Материально- производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Основание: пп. "б" пункта 36, пункт 39 ФСБУ 5/2019

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются

по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.6.Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой в составе прочих расходов.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.7.Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения займа.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

2.8.Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.9.Признание выручки

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.10. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.11. Отчет о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.12. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Корректировок по вступительным данным не было.

3.2. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	31.12.2023	нет
Материально-производственные запасы	31.12.2023	нет
Денежные средства	31.12.2023	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023	нет

3.3. Уставный капитал и дивиденды

Размер уставного капитала составляет 200 000-00 (Двести тысяч) рублей, уставный капитал полностью оплачен.

Дивиденды по итогам работы за 2022 г. выплачивались.

3.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023 г. отражена стоимость финансовых вложений от переуступки прав требования.

Организация	Остаток по состоянию на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Вид финансового вложения
ООО «Аматус»	352	Переуступка прав требования
АО «Дикси Юг»	75	Переуступка прав требования
ООО «Универсал-Трейдинг»	13	Переуступка прав требования
Итого	440	

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:
тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Средства в кассе	212	286	141
Средства на расчетных счетах	9594	8315	10042
Средства на валютных счетах	6218	1535	312
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства	16024	10136	10495
Итого денежных эквивалентов	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.7. Кредиты и займы

На 31.12.2023г. задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор (займодавец)	Валюта кредита (займы)	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.23, тыс. руб.
Усанов А.И.	руб.	2024	35 000

3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 864 тыс. руб.
- расчеты по имущественному личному страхованию 146 тыс. руб.

3.9. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Статья доходов/расходов	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банка	-	646	-	594
Расходы на бонусный товар	-	2354	-	2611
Штрафы, пени по договорам	-	5651	-	1806
Продажа иностранной валюты	1743	1767	1343	1425
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1898	1072	428	152
Прочие	4957	7481	1952	5401
Проценты по договорам займа	-	1750	-	1745

3.10. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 4266 тыс. руб. В отчетном году сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 7 тыс. руб.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм и прочих расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного

расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль и составляет 4259 тыс. руб.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 8 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2023 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2023 г.
НМА	52	12	20	59
Итого	52	12	20	59

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 1 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2023 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2023 г.
Убыток текущего года		1512	1512	0
Основные средства	7	1	0	8
Итого	7	1513	1512	8

3.11.Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем , тыс. руб
Помещение по адресу: г. Москва, Проспект Мира, д.102, стр.29	Стоимость с арендодателем не согласована
Помещение по адресу: МО, Дмитровский р-н, рп. Деденево, ул. Набережная, д.21, корп.1, 1 этаж	Стоимость с арендодателем не согласована
Помещение по адресу: МО, Дмитровский р-н, рп. Деденево, ул. Набережная, д.21	Стоимость с арендодателем не согласована
Помещение по адресу: МО, Дмитровский р-н, рп. Деденево, ул. Набережная, д.21, корпус 2, этаж 2,4	Стоимость с арендодателем не согласована
Помещение по адресу: г. Москва, Пр-т Мира, д.102, корп.1, этаж 9.к.5,6	Стоимость с арендодателем не согласована
Помещение по адресу: г. Москва, Пр-т Мира, д.102, стр.30, пом. 3/2	Стоимость с арендодателем не согласована

3.12.Информация о связанных сторонах

Требование о раскрытии организациями информации о связанных сторонах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации о связанных сторонах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности организаций, определено ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Единственным участником Общества является Усанов Алексей Игоревич. Операции со связанной стороной:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, тыс.руб
Усанов Алексей Игоревич	Выплата заработной платы	1839
ИП Усанов Алексей Игоревич	Оплата по договорам аренды	20115
Усанов Алексей Игоревич	Выплата процентов по займу	1750

Генеральный директор Гавриков Алексей Васильевич. Операции со связанной стороной:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, тыс.руб
Гавриков Алексей Васильевич	Выплата заработной платы	2040

3.13. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.15. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Дата 28.03.2024г.

Генеральный директор _____ Гавриков А.В.

