

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ОАО «Родник»

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Открытое акционерное общество «Родник» (далее по тексту Организация) учреждено 24 декабря 1992 года.

Его учредителями являются физические лица.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 6 474 руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: Ростовская область, г. Семикаракорск, ул. Авилова 2Г

Фактический адрес Организации: Ростовская область, г. Семикаракорск, ул. Авилова 2Г.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

Нет.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1026101584057,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 002925107, дата 15.06. выдано 1999г. Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 0023610, дата 19.01., выдано 1993г

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 43 %.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 30 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *Нет.*

1.11. Органы управления: Генеральный директор ОАО «Родник» Процевский А.В , совет директоров общества, председатель совета директоров Симонов О.Ю.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (ОАО) «Родник» 6 474

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности ОАО, его дочерних и зависимых обществ 1 руб.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерской службой во главе с Главным бухгалтером

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2023 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году – отсутствовали.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным. Да

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007)

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) по первоначальной стоимости.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом: отдельные виды затрат (по перечню, установленному учетной политикой) признаются внеоборотными активами, остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности. (ДА)

2.5. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР: линейный способ либо пропорционально объему продукции (работ, услуг)

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет

2.6. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.7. Незавершенное строительство

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом : по средней себестоимости по всем группам (видам).

Учет спецодежды в порядке учета ОС, в порядке учета МПЗ.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:

- по средней себестоимости;
Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)
- по средней себестоимости;

2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв не создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется: по прямым статьям затрат

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от (реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг).

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг. Да

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом (либо доходом по обычным видам деятельности).

2.12. Порядок признания расходов

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами (либо расходами по обычным видам деятельности).

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов одновременно или равномерно в течение срока займа, кредитного договора. Нет.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- резервов в связи с предстоящей оплатой отпусков работников, гарантийный ремонт не начисляется.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам в организации создается.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:

По мере фактического получения средств.

2.16. Перечень сегментов

Отчетными сегментами являются:

Определение отчетных сегментов, удовлетворяющих требованиям ПБУ 12/2010 Ростовская область.

2.17. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда: в отчетном периоде.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02

2.19. Учет специальных фондов

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- учредители, участники
- дочерние хозяйственные общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал организации;
- наблюдательный совет;
- другие связанные стороны

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор. Бенефициарным владельцем Организации является Процевский В.В

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Метод исправления ошибок: Красное сторно и обратные проводки

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г. валюта баланса Организации составляет 45 757 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 27 095 тыс. руб.;

Оборотные активы – 18 662 тыс. руб.;

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 8 038 тыс. руб. ;

Долгосрочные обязательства – _____ тыс. руб.,

Краткосрочные обязательства – 37 719 тыс. руб.,

3.2. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной в отношении ОАО «Родник» является ИП Процевский В.В. ИП Процевский В.В. являлся в отношении ОАО «Родник» покупателем в 2023 году.

ПОКУПАТЕЛЬ	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	90	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Контрагенты							
Процевский В.В. ИП	770 000,00				480 000,00	290 000,00	
Итого	770 000,00				480 000,00	290 000,00	

3.3. Совместная деятельность

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.4. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.5. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.6. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть

выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).
Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.7. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.8. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.9. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.10. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.
Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

3.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам. Группы рисков: Финансовые риски, Рыночные риски, Кредитные риски, Риски ликвидности. Правовые, страновые и региональные, репутационные риски и т.д.

3.12. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01
Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью отсутствует.

29.03.2024

Генеральный директор ОАО «Родник»



А.В. Процевский