

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5180	за 2023г.	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-



Руководитель Павлова Нина Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

20 декабря 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
«Родник»
ОГРН 104-42-100045
Российская Федерация


(подпись)

Руководитель
Павлова Нина Геннадьевна
(расшифровка подписи)

20 декабря 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	412 034	-	898 419	(857 374)	-	-	-	453 079	-
	5315	за 2022г.	619 110	-	883 275	(1 090 350)	-	-	-	412 034	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2023г.	412 034	-	898 419	(857 374)	-	-	-	453 079	-
	5316	за 2022г.	619 109	-	883 275	(1 090 350)	-	-	-	412 034	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	412 034	-	898 419	(857 374)	-	-	-	453 079	-
	5310	за 2022г.	619 110	-	883 275	(1 090 350)	-	-	-	412 034	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Павлова Нина Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

20 декабря 2024 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Павлова Нина Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

20 декабря 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. п л и ч и е и д в и ж е н и е д е б и т о р с к о й з а д о л ж е н н о с т и															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 921 302	(19 464)	3 120 166	-	(4 161 565)	-	-	-	-	-	1 879 903	(19 464)	(19 464)
	5530	за 2022г.	945 753	(19 464)	2 437 287	-	(660 094)	-	-	-	53 349	145 007	2 921 302	(19 464)	(19 464)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 117 722	(19 464)	2 684 798	-	(3 421 642)	-	-	-	-	-	1 380 878	(19 464)	(19 464)
	5531	за 2022г.	430 437	(19 464)	2 033 513	-	(523 082)	-	-	-	53 200	142 394	2 136 463	(19 464)	(19 464)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	800 731	-	435 197	-	(739 753)	-	-	-	-	-	496 176	-	-
	5532	за 2022г.	515 119	-	403 724	-	(136 852)	-	-	-	-	-	781 991	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	2 848	-	171	-	(170)	-	-	-	-	-	2 849	-	-
	5533	за 2022г.	197	-	50	-	(160)	-	-	-	149	2 612	2 848	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	2 921 302	(19 464)	3 120 166	-	(4 161 565)	-	-	X	-	-	1 879 903	(19 464)	(19 464)
	5520	за 2022г.	945 753	(19 464)	2 437 287	-	(660 094)	-	-	X	53 349	145 007	2 921 302	(19 464)	(19 464)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и Движение кредиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочной в дебиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	37 600	473 550	-	-	(343 800)	-	-	167 350		
	5571	за 2022г.	-	37 600	-	-	-	-	-	37 600		
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	111 000	-	-	-	-	-	111 000		
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5553	за 2023г.	37 600	362 550	-	-	(343 800)	-	-	56 350		
	5573	за 2022г.	-	37 600	-	-	-	-	-	37 600		
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-		
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 319 817	3 189 105	5 219	(4 269 206)	-	-	-	2 244 935		
	5580	за 2022г.	1 651 546	2 065 867	1 268	(597 219)	-	-	53 349	3 319 817		
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	505 539	39 841	-	(353 326)	-	-	-	192 054		
	5581	за 2022г.	208 933	224 029	-	(22 328)	-	-	-	410 634		
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 198 353	3 147 093	5 184	(3 836 289)	-	-	-	2 046 098		
	5582	за 2022г.	813 115	1 666 170	-	(476 293)	-	53 200	142 394	2 825 015		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	19 670	2 171	-	(15 675)	-	-	-	6 202		
	5583	за 2022г.	2 200	19 053	-	(4 344)	-	149	2 612	19 670		
кредиты	5564	за 2023г.	63 903	-	-	(63 872)	-	-	-	31		
	5584	за 2022г.	-	63 903	1 268	-	-	-	-	63 903		
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочая	5566	за 2023г.	594	-	-	(44)	-	-	-	550		
	5586	за 2022г.	869	92 711	-	(94 254)	-	-	-	594		
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-		
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-		
Итого	5550	за 2023г.	3 357 417	3 662 655	5 219	(4 613 006)	-	X	-	2 412 285		
	5570	за 2022г.	1 651 546	2 103 467	1 268	(597 219)	-	X	53 349	3 357 417		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Павлова Нина Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

20 декабря 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 198	774
Расходы на оплату труда	5620	17 164	11 738
Отчисления на социальные нужды	5630	3 522	2 095
Амортизация	5640	200	215
Прочие затраты	5650	18 774	5 679
Итого по элементам	5660	41 858	20 501
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 330 188	3 536 062
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 372 046	3 556 563

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Павлова Нина Геннадьевна
(расшифровка подписи)

20 декабря 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	65	(65)	-	-
в том числе:	5701	-	65	(65)	-	-



Руководитель
Павлова Нина Геннадьевна
(расшифровка подписи)

20 декабря 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Павлова Нина Геннадьевна
(подпись)
(расшифровка подписи)

20 декабря 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Руководитель
Павлова Нина Геннадьевна
(расшифровка подписи)

20 декабря 2024 г.

ООО «Родник»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2023 год

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
2.3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 год.....	5
2.4 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	5
2.5 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ.....	5
2.6 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	6
2.7 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК, ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.....	6
2.8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
2.9 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	8
2.10 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8
2.11 ЗАПАСЫ	8
2.12 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
2.13 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	9
2.14 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	9
2.15 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.....	11
2.17 ВЫРУЧКА	12
2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	12
2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ.....	13
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ.....	13
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	14
5. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ.....	17
6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	17
7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	17
10. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Сведения о наименовании

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Родник»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Родник»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 400138, г. Волгоград, ул. им. Солнечникова, д., пом. 1

1.2. Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

1.3. Сведения об образовании юридического лица

ООО «Родник» зарегистрировано 09.08.2017г.

ОГРН 1173443018748

ИНН 3444265565

КПП 346001001

1.4 Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества: 10,00 тыс. руб.

1.5 Органы управления и контроля

Учредитель - Павлова Нина Геннадьевна (100%; 10 000.00руб.)

Директор – Павлова Нина Геннадьевна – с 12.07.2024 г.;

Евстафьев Николай Владимирович – с 17.01.2019 г. по 11.07.2024 г.

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен. Ревизионная комиссия отсутствует.

1.5.1 Участники Общества

Единоличным учредителем Общества является:

Состав учредителей (участников)	Доля в УК, %	Сумма, тыс. руб.
Павлова Н.Г.	100	10,00

1.5.2 Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом ООО «Родник» - директором Павловой Ниной Геннадьевной.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление и надзор за составлением отчетности, является единственный участник Общества Павлова Н.Г.

Лицом, ответственным за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности является директор.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерское подразделение Общества, главный бухгалтер Кузнецова О.Н.

1.6 Сведения о видах деятельности. Описание деятельности Общества.

Основной вид деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 43.73.6).

Дополнительные виды деятельности:

36.00	Забор, очистка и распределение воды
37.00	Сбор и обработка сточных вод
43.31	Производство штукатурных работ
46.73.3	Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием
46.73.4	Торговля оптовая лакокрасочными материалами
46.73.5	Торговля оптовая листовым стеклом
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
73.20.1	Исследование конъюнктуры рынка

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 13 человек, за предшествующий период – 14 человек

1.8. Прочая информация

Средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 6,0 %.

Средняя заработная плата в Обществе: 69 000,00 рублей.

Сведения о лицензиях Общества: не имеет лицензий.

1.9 Сведения об аудиторе Общества:

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности Общества по стандартам РСБУ за отчетный год – Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ФИН-С» (ИНН 7328019301, ОГРН 1027301578688). ООО «АФ Фин-С» является членом саморегулируемого объединения аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11606065380.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2019 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учетом Информации Минфина ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту.

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств), табличных и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01 января по 31 декабря года.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества и пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовлены в тысячах рублей.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной в связи с отсутствием текстовых и табличных пояснений к ранее представленной бухгалтерской отчётности за 2023 год.

2.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО «Родник», действующая в 2023 году, утверждена приказом директора № 2-р от 30.12.2021г.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществлялось главным бухгалтером.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 год

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения.

2.4 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Изменение показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за 2023 год в связи с изменением Учетной политики или в связи с исправлением ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось.

2.5 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Если влияние существенной ошибки оценить невозможно, то в пояснениях к отчетности указываются причины этого (например, многочисленные расчеты), период, начиная с которого внесены исправления, а также приводится способ исправления.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей

отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи и информация по нему является существенной в контексте бухгалтерской отчетности, рассматриваемой в целом.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если информация по нему не приведена обособленно в бухгалтерской отчетности.

2.6 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Активов и обязательств в иностранной валюте Общество в 2023 году не имело, операций в иностранной валюте в 2023 году не осуществляло, также и в предшествующих периодах.

2.7 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК, ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В отчетном и предшествующих периодах у Общества отсутствовали нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, доходные вложения в материальные ценности.

2.8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Лимит по основным средствам установлен Обществом 40 000,00 (сорок тысяч) рублей, как и в предыдущих периодах (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение и создание несущественных активов признаются расходами в периоде их осуществления (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

Материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения или восстановления ОС, учитываются в составе капитальных вложений (пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения на условиях длительной отсрочки (рассрочки), если в договоре проценты не выделены, оцениваются в сумме, которая была бы уплачена продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Стоимость материальных ценностей, полученных в процессе покупки, создания, улучшения или восстановления ОС, вычитается из фактических затрат на капитальные вложения (п. 15 ФСБУ 26/2020). К таким МЦ относится, например, продукция, изготовленная в ходе пусконаладочных работ, или запчасти, извлеченные во время ремонта оборудования.

Капитальные вложения проверяются на обесценение (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Группы ОС могут переоцениваться по справедливой стоимости с периодичностью, установленной организацией (пп. 15, 16 ФСБУ 6/2020). Если инвестиционная недвижимость учитывается по переоцененной стоимости, то переоценка проводится на каждую отчетную дату, амортизация по ней не начисляется (п. 21, 28 ФСБУ 6/2020).

Затраты на капитальный ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (пп. «а» п. 6, пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020).

Затраты на ремонт, которые признаются капитальными вложениями:

- увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, если межремонтный период, то есть «срок службы» ремонта существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования (СПИ) объекта ОС (п. 24 ФСБУ 6/2020);

- учитываются как отдельный объект ОС, если «срок службы» ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ (п. 10 ФСБУ 6/2020)

Амортизация ОС начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020). Аналогично начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания (пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

Полное погашение стоимости ОС при продолжении его использования свидетельствует о том, что СПИ или другие элементы амортизации объекта своевременно не скорректированы (пп. 32, 37 ФСБУ 6/2020). Соответственно, СПИ надо пересматривать. Кроме этого, начисление амортизации приостанавливается, если ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его балансовой стоимости.

Сумма амортизации ОС рассчитывается линейным способом: исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

На конец отчётного периода Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов рассматриваются различные источники информации.

Внешние источники информации:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;

- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив.

Внутренние источники информации:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;

- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива.

При наличии таких признаков уменьшается балансовую стоимость ОС до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относят в прочие расходы (п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36).

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом была проведена проверка на обесценение основных средств, признаков обесценения не выявлено.

Информация о наличии и движении основных средств подробно представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОМ

ФСБУ 25/2018 применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2023 года.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

На дату 31.12.2023 года все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды.

2.9 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют. Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений равен 0 тыс.руб.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Информация о наличии и движении финансовых вложений подробно представлена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.10 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочих внеоборотных активов Общество в 2023 году не имело, так и в предшествующих периодах.

2.11 ЗАПАСЫ

Учет материалов 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 отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической стоимости.

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание материалов, товаров производится по средней себестоимости.

В результате проверки запасов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года было установлено, что чистая стоимость продажи не ниже фактической себестоимости запасов.

Резерв под обесценение стоимости запасов на конец отчетного периода равен 0 тыс.руб.

Информация о наличии и движении Запасов подробно представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.12 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость (строка 1220) - всего:	0	4	4 343

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

По состоянию на 31.12.2023г. остаток резерва по сомнительным долгам составил 19 464 тыс.руб., как и в предыдущие отчетные периоды.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества подробно представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.13 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочих оборотных активов Общество в 2023 году не имело, так же и в предшествующий периоды.

2.14 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб., как и в предшествующие периоды.

Добавочного капитала у Общества нет.

Резервный капитал учредительными документами Общества не предусмотрен.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Величина нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2023 составила 13 771 тыс.руб., на 31.12.2022 г. составила 14 257 тыс.руб., на 31.12.2021 г. составила 13 185 тыс.руб.

По результатам деятельности за 2023 год дивиденды не распределялись, аналогично и в предыдущие периоды.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 13 781 тыс. руб., на 31.12.2022 года составляет 14 267 тыс. руб., на 31.12.2021 года составляла 13 195 тыс. руб.

2.15 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе задолженность по полученным авансам отражается без НДС.

ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Синтетический учет организуется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам включаться в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете.

Общество производит начисление процентов по полученным кредитам и займам в соответствии с условиями, установленными в договоре кредита и (или) займа, ежемесячно.

Заемные средства, находящиеся в распоряжении организации, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Расшифровка строк 1410 и 1510 «Заемные средства», а также 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества подробно представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.16 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства, где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки;
- выданные гарантии и поручительства.

В 2022- 2023 годах Общество участвовало в экономических спорах по гражданским правоотношениям в Арбитражном суде Волгоградской области в качестве ответчика:

1. №А40-226451/2022 от 18.10.2022 года, истец - АО «ВОЛГОГРАДГОРГАЗ»
 2. № А40-228221/2022 от 20.10.2022 года, истец - АО «МЕТАЛЛОТОРГ»
- И в качестве истца – дело № А12-6457/2021 от 18.03.2021 года, ответчик - ООО «Родниковая долина»; дело № А07-34631/2023 от 20.10.2023 года, ответчик – ООО «СУ-1»

На момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности у Общества незаконченные судебные процессы числятся по АО «МЕТАЛЛОТОРГ» и АО «ВОЛГОГРАДГОРГАЗ».

Считаем, что результаты по завершению незаконченных судебных процессов не могут существенно повлиять на показатели настоящей бухгалтерской отчетности, поэтому резервы по условным обязательствам и активам не создавались, как и в предшествующие периоды.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) отпусков работников общества, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96).

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2023 года проинвентаризированный остаток резерва предстоящих отпусков Общества составил менее 1 тыс.руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходов будущих периодов Общество в 2023 году не имело, также и в предшествующем периоде.

2.17 ВЫРУЧКА

Выручка

Учет доходов по обычным видам деятельности

Выручка от продажи строительных материалов отражена в Отчете о финансовых результатах Общества за 2023 год по строке 2110 «Выручка» отражено: 4 385 513 тыс. рублей. Выручка за 2022 год: 3 572 556 тыс. рублей.

Экспортной выручки у Общества нет.

Себестоимость

Учет расходов по обычным видам деятельности

Затраты, связанные с приобретением материалов, транспортировкой, логистикой.

Расходы, учитываемые на счете 44.01. «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» являются расходами на транспортировку, логистику учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

В Отчете о финансовых результатах Общества за 2023 год по строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены затраты на приобретение и реализацию продукции по основному виду деятельности «Покупка и продажа оптовых строительных материалов», в сумме 4 330 187 тыс. рублей. За 2022 год данный показатель составил 3 536 042 тыс. рублей.

Раскрытие информации по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества в поэлементном составе затрат отчетного и предшествующего периода представлено в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2023 год.

2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются доходы, связанные с продажей активов, восстановление оценочных обязательств и резервов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами.

В отчетном периоде прочие доходы Общества, отраженные в Отчете о финансовых результатах:

- по строке 2320 «Проценты к получению» отражены 6 598 тыс. рублей, в Отчете Общества за 2022 год – 2 455 тыс. руб.,

- по строке 2340 «Прочие доходы» отражены прочие доходы 3 879 тыс. руб., за 2022 год – 3 697 тыс. руб.

В отчетном периоде прочие расходы Общества, отраженные в Отчете о финансовых результатах:

- по строке 2330 «Проценты к уплате» за 2023 год – 5 184 тыс. руб., за 2022 год – 1 390 тыс. руб.;

- по строке 2350 «Прочие расходы» за 2023 год – 19 203 тыс. руб., за 2022 год – 20 746 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2023 год Обществом получен убыток 485 тыс. руб., за 2022 год получен убыток в сумме 12 тыс. руб.

Убыток получен в связи с жесткими условиями конкуренции на рынке сбыта ТМЦ. В перспективе планируется выход на более высокую наценку, с целью получения дохода.

2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Обществу суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

В бухгалтерском учете рассчитываются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода путем сопоставления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы, умноженные на действующую в РФ ставку налога на прибыль (20%), приводят к образованию постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов. В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

На конец отчетного периода Общество формирует перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается Обществом по каждой позиции сформированного перечня.

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на суммы постоянного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Налог на прибыль	(42)	(21)
Текущий налог на прибыль	(42)	(21)
Отложенный налог на прибыль	0	0

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от связи с характером операций:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;

- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражена свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"). Сумма НДС отражена в составе показателя строки 4129 "прочие платежи».

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

Раскрывается следующая информация:

- состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011);
- имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011);
- имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011);
- сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011);
- денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011);
- тому подобную информацию, касающуюся составления бухгалтерской отчетности.

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2023 года отсутствовали.

Раскрытие информации о движении денежных потоков подробно отражено в приложении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах «Отчёте о движении денежных средств».

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом.

Контроль, как характер отношений между Обществом и связанными сторонами, имеет место в следующих случаях:

- юридическое и (или) физическое лицо в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от третьих лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого юридического лица.

Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Связанная сторона (аффилированные лица)	Юридический адрес	Характер отношений	Вид финансово-хозяйственной деятельности
Павлова Нина Геннадьевна (ИНН 732600115809)	Физическое лицо	Учредитель 100% долей участия, бенефициарный владелец, директор с 12.07.2024	Хоз.операций не было

Евстафьев Николай Владимирович.	Физическое лицо	Директор с 17.01.2019 по 11.07.2024	Хоз.операций не было
ООО «СЛК»	433327, Ульяновская область, г. Ульяновск, с. Баратаевка, ул. Мира, д. 196	Павлова Н.Г. - учредитель	Займы, договоры поставки.
ООО «СИТИСТРОЙ»	00138, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Грибанова, д. 16, помещ. 1003	Павлова Н.Г. - учредитель	Займы, договоры поставки.
ООО «Лидер»	432017, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Гончарова, д. 21	Павлова Н.Г.- директор и учредитель	Отсутствие операций
ООО «Инвестмент-Капитал»	432072, Ульяновская область, город Ульяновск, проспект Ульяновский, дом 1	Павлова Н.Г.- директор и учредитель	Займодавец
ООО «ФБР»	432017, г. Ульяновск, ул. Гончарова, д. 21	Павлова Н.Г.- директор и учредитель	Займодавец
ООО «ВНК»	450106, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, д. 130, помещ. 3	Павлова Н.Г.- генеральный директор и учредитель	Отсутствие операций
ООО «Новый мир»	432017, г. Ульяновск, ул. Карла Либкнехта, д. 19А, этаж 4, офис 407	Павлова Н.Г.-директор и учредитель	Отсутствие операций

Ниже в таблицах представлены данные по задолженности и оборотах по связанным сторонам в разрезе отчётных периодов:

За 2021г.

за 2021 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
СИТИСТРОЙ ООО			5 152 577,46	432 072,03	4 720 505,43	
СЛК ООО	9 765 000,00		986 492 040,24	612 810 022,42	383 447 017,82	
Итого	9 765 000,00		991 644 617,70	613 242 094,45	388 167 523,25	

За 2022г.:

за 2022 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
СИТИСТРОЙ ООО	4 720 505,43		35 578 563,84		40 299 069,27	
СЛК ООО	383 447 017,82		1 416 994 031,51	1 025 910 743,16	774 530 306,17	
Итого	388 167 523,25		1 452 572 595,35	1 025 910 743,16	814 829 375,44	

За 2023г.:

за 2023 год	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
СИТИСТРОЙ ООО	40 299 069,27		23 977 591,87	58 738 475,92	5 538 185,22	
СЛК ООО	774 530 306,17		329 779 499,15	637 409 225,48	466 900 579,84	
Итого	814 829 375,44		353 757 091,02	696 147 701,40	472 438 765,06	

ООО "Родник"						
Контрагенты	ИНН	КПП	УИД	Показатели	Сальдо на конец периода	
Договоры					Дебет	Кредит
Счет						
СЛК ООО	7327061942	732701001	0000000273	БУ		
				Кол.		
Договор № 121 от 01.12.2021г.				БУ	8 640 157,55	
				Кол.		
Договор № б/н от 07.06.2021				БУ		
				Кол.		
Договор займа № 07/08/2023 Р от 07.08.2023				БУ		
				Кол.		
Договор займа №б/н от 03.02.2023 (без % сумма 200 000 000,00 срок до 31.12.2027)				БУ		
				Кол.		
Договор перевода долга №30/09 от 30.09.2022г (3 530 065,48)				БУ		
				Кол.		
Соглашение о новации №01/01/2022 Р от 01.01.2022г. (603 995 677,68 без % до 31.12.2025г.)				БУ	281 191 378,55	
				Кол.		
Соглашение о новации №3/3 Р от 30.06.2023г. (146 100 000,00 без% до 30.06.2025г.)				БУ	146 100 000,00	
				Кол.		
Соглашение о новации №31/03 Р от 31.03.2021г. (48 000 000,00 до 31.12.2030г.под 4% годовых)				БУ		
				Кол.		
Соглашение о новации №4/4 Р от 30.06.2023г. (30 969 043,74 без% до 30.06.2025г.)				БУ	30 969 043,74	
				Кол.		
Соглашение о новации б/н от 29.06.2021г. (без% 161 700 000,00 до 30.06.2021)				БУ		
				Кол.		

ООО "Родник"						
Контрагенты	ИНН	КПП	УИД	Показатели	Сальдо на конец периода	
Договоры					Дебет	Кредит
Счет						
СИТИСТРОЙ ООО	3460080226	346001001	0000621836	БУ		
				Кол.		
Договор займа № 1/15/04/2022 Р от 15.04.2022 (22 950 000 без% до 15.04.2023)				БУ		
				Кол.		
Договор поставки № 28П/01/05/21-Р от 01.05.2021г.				БУ	5 538 185,22	
				Кол.		
Соглашение о переводе долга №1 от 24.05.2023г. (9 420 547,95; ООО Альянстройком)				БУ		
				Кол.		
Итого				БУ		
				Кол.		

Дочерних и зависимых обществ нет.

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- вознаграждения за участие в органах управления;
- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- прочие компенсации и выплаты.

Вознаграждение основного управленческого персонала за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, составило 17 199тыс.руб -оплата труда (директора и заместителя директора предприятия), 3 722тыс.руб. - страховые взносы. (за 2022 год, соответственно, 11 738 тыс. руб. - оплата труда и 2 095тыс.руб. - страховые взносы).

Займы, выданные основному управленческому персоналу, отсутствуют. Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

5. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

В 2023 г. у Общества не было крупных сделок.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Общества. В 2023 году у Общества отсутствуют операционные сегменты (аналогично в 2022 году), т.к. деятельность однородная. Географические сегменты также не выделяются, т.к. деятельность Общества осуществляется на территории одного муниципального образования.

Общество не раскрывает информацию по отчетным операционным и географическим сегментам, поскольку осуществляет однородную деятельность в определенном географическом регионе.

В 2023 году у Общества отсутствуют отчетные сегменты.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Активы, обязательства, доходы, расходы, которые относятся или могут быть отнесены к прекращаемой деятельности в 2023 году отсутствуют (аналогично в предыдущих периодах)

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество продолжало осуществлять свою деятельность в 2023 году под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера: 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.

Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации последствий влияния вышеуказанных факторов.

Общество подтверждает, что последствия воздействия вышеуказанных факторов не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

Общество в 2024 году продолжает свою деятельность и принимает все необходимые меры по минимизации их воздействия на деятельность Общества.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном и предшествующих периодах Общество не получало государственной помощи.

10. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 09.01.2013 N 07-02-18/01, с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении организацией раскрываются показатели, пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной

деятельности, которым подвержена организация с учетом Информации Минфина России № ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности".

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность общества, можно определить следующие:

Страновые и региональные риски:

Общество оценивает влияние внешней политики в отношении России и связанные с этим последствия на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества в обозримом периоде как несущественное. Общество считает, что данное несущественное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Финансовые риски:

Компания занимается поставкой строительных материалов крупным застройщикам и напрямую зависит от рынка жилья, который в свою очередь очень тесно привязан к стабильным доходам населения, так как основная масса жилья продается с привлечением заемных банковских средств (оформлением ипотеки). Поэтому, любая нестабильность в экономике, сказывающаяся на снижении доходов населения, негативно может повлиять на такой сектор экономики как продажи строительных материалов. В связи с чем, для возможности сохранения рынка в строительной отрасли, не исключен риск снижения ликвидности по продажам Общества.

Правовые риски:

Определенные риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствию единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам, в том числе вопросам по налогообложению. Российское право не является прецедентным, поэтому прецеденты, созданные в ходе предыдущих судебных разбирательств, не влияют на ход рассмотрения алогичных дел в других судах.

Другие риски:

Деятельность Общества в области строительства может быть сопряжена с неблагоприятным влиянием многих факторов, включая поломку или отказ оборудования, возможные проблемы на уровне технологических процессов, трудовые споры, погодные условия и т.п. С целью снижения подобного рода рисков Общество осуществляет постоянный контроль над деятельностью подрядных организаций.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания исправленной бухгалтерской отчетности не возникло существенных событий, которые могли бы повлиять на показатели настоящей исправленной бухгалтерской отчетности.

Влияние изменения валютного законодательства и курсов валют для Общества минимальное, т.к. нет валютных договоров и отсутствует влияние изменения курсов валют.

Влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами для Общества незначительное, но может упасть покупательская способность.

Влияние повышения ключевой ставки Банка России влечет для Общества увеличение стоимости квартир по договорам долевого участия.

Влияние введенных санкционных ограничений для Общества минимальное, т.к. Общество ведет поставку строительных материалов российского производства (на 80%).

Руководство Общества считает, что указанные выше события не влияют существенно на финансовое состояние Общества и способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, следующих 12 месяцев.

Директор

20.12.2024

Н.Г. Павлова

