

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «РОДНИК»**

г. Севастополь

25 марта 2026 г.

## **Введение**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РОДНИК» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ,
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г.
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Основополагающие допущения:

- имущественная обособленность,
- непрерывность деятельности,
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности,
- последовательность применения учетной политики, рациональность.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Общество не подлежит обязательному аудиту.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РОДНИК»
Сокращенное наименование	ООО «РОДНИК»
Юридический адрес	299053, г. Севастополь ул.Отрадная, дом 18, офис 104
Фактический адрес	299053, г. Севастополь ул.Отрадная, дом 18, офис 104
Почтовый адрес	299006, г. Севастополь ул. Шевченко Тараса, 21, кв. 28
Телефон	+79788999000
Адрес электронной почты	info@rodnik-group.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	9201012281
Код ОКПО	00291434
Код ОКТМО	67310000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Дополнительные ОКВЭД	Всего 107 видов деятельности
Среднегодовая численность сотрудников 2024 / 2025	10 / 12

Общество с ограниченной ответственностью «РОДНИК» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 21.11.2014, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016.

## 1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 100 000 руб., оплачен полностью.

Копичинский Федор Николаевич ИНН 920155541867 с 21.11.2014 Доля: 76 000 Р (76%)

Копичинская Наталья Александровна ИНН 920151376588 с 21.11.2014 Доля: 24 000 Р (24%)

## 1.3 Информация об органах управления

Едиличный исполнительный орган — директор Копичинский Федор Николаевич, Протокол общего собрания участников № 1 от 31.01.2016, с 21.06.2022 – бессрочно.

Главный бухгалтер — Дунас Наталья Германовна (Приказ №10 от 02.05.2024 г.).

## 1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- доходы от реализации — 131 099 610 руб.;
- прочие доходы — 1 009 883 руб.

Затраты составили:

- расходы по обычным видам деятельности - 125 406 321 руб., из них
  - себестоимость — 109 459 868 руб.;
  - косвенные расходы - 15 946 453 руб.
- прочие расходы — 1 231 447 руб.

По итогам работы за 2025 год получена чистая прибыль в размере 4105 тыс. руб.

В отчетном году выплата дивидендов участникам общества из прибыли не производилась.

## 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.». Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- ПБУ "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
<b>2.1 Основные средства</b>		
Принятие к учету	<p>Организация применяет:  упрощенные способы ведения учета капитальных вложений,  упрощенные способы ведения учета основных средств  упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений.  Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу; затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.</p>	<p>подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»  п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"  п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»  п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п.7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»  Рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР  "Стоимостной лимит для основных средств"</p>
Оценка	<p>После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</p>	<p>п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p>
Способ и период начисления амортизации	<p>Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p>	<p>п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p>
Срок полезного использования	<p>Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.</p>	<p>п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p>
<b>2.2 Аренда</b>		
Учет	<p>Общество применяет упрощенный</p>	<p>П. 11 и п.12 ФСБУ 25/2018 п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский</p>

	порядок учета. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду	учет аренды»
	<b>2.3 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	<p>Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов</p> <p>В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности</p> <p>При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).</p> <p>При применении способа ФИФО оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов</p>	<p>п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".</p> <p>п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)</p> <p>п. 40 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)</p>
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» без создания резерва под обесценение запасов (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	<p>пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);</p> <p>п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012</p>
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	<p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21);</p> <p>пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)</p>
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической себестоимости	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	<b>2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.	п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.  п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
<b>2.5 Учет доходов и расходов</b>		
Учет общехозяйственных расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Дата подписания отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 г.

Директор ООО «РОДНИК» \_\_\_\_\_ / Копичинский Ф.Н

Главный бухгалтер ООО «РОДНИК» \_\_\_\_\_ / Дунас Н.Г.