

НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОДОС»

125373, г. Москва, Походный пр-д, д.2, корп.3, помещ.1
ИНН 7733402923 КПП 773301001 ОГРН 1237700075546

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

1. Общая информация.

Непубличное Акционерное Общество «РОДОС» (далее Организация) зарегистрировано 31.01.2023 г. Уставный капитал 150 тыс.руб., 100 % уставного капитала принадлежит учредителю Общества - Андрееву Сергею Андреевичу.

Генеральный директор НАО «РОДОС» - Андреев Сергей Андреевич.

Основной вид деятельности – Оптовая торговля ручными инструментами.

Целью создания и деятельности коммерческой организации является получение прибыли.

Численность сотрудников в 2023г. составила 3 человека (из них 2 - совместители).

Издержки обращения за 2023г. 1 437 тыс.руб, в том числе: заработная плата – 407 тыс.руб.; страховые взносы – 123 тыс.руб..

Вознаграждение управленческому персоналу в 2023г. – 150 тыс.руб.

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

Отчетным периодом является период с 31.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

2. Существенные аспекты Учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Организации за 2023 год состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчёта об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Расчёта стоимости чистых активов, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, раскрытию в отчетности подлежат показатели являющиеся существенными. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей. Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

2.1.1 Основные средства.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 6/2020. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта ОС в бухгалтерском учёте (п.12 ФСБУ 6/2020). При оценке ОС по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежит изменению (п.14 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на 10 счете, списываются на издержки обращения (сч.44).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 стоимость ОС погашается линейным способом. Начисление амортизации начинается с даты его признания в бухгалтерском учёте. Прекращается с момента его списания с бухгалтерского учёта (п.33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе ОС отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п.25 ФСБУ 6/2020).

Признаки обесценения – резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков балансовая стоимость ОС уменьшается до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие.

По состоянию на 31.12.2023г. основные средства на балансе Организации отсутствуют.

2.1.2 Капитальные вложения.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

(в ред. приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н)

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.

10.04.2023г. принято Решение о приобретении недвижимости.

На основании п.23г ФСБУ 26/2020 авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отражены в бухгалтерской отчетности с учётом существенности в составе прочих внеоборотных активов без НДС (строка **1190** Бухгалтерского баланса) в сумме 25 973 тыс.руб.

2.2. Нематериальные активы.

К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), отвечающие условиям: исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;

исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания; наименование места происхождения товаров;

исключительное право на художественное произведение.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Принятие объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету документируется актами приема-передачи нематериальных активов. К акту прилагаются все относящиеся к объекту первичные документы, подтверждающие права организации на данный объект.

По состоянию на 31.12.2023г. Нематериальные активы на балансе Организации отсутствуют.

2.3. Материально-производственные запасы (МПЗ).

Формирование в бухгалтерском учете информации по МПЗ Организации производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения в дебет счета 41 в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение за минусом налога на добавленную стоимость.

Стоимость МПЗ на 31.12.2023г. составляет 19 939 тыс.руб. (строка Бухгалтерского баланса **1210** «Запасы», Раздел 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу «Наличие и движение запасов» строка **5400**).

Поступления и затраты за 2023г. – 60 334 тыс.руб., себестоимость – 40 395 тыс.руб. - строка **5400** раздела 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.4. Расчеты.

Аналитический учет расчетов обеспечивает получение информации о сроках исполнения обязательств по условиям договоров.

Если последовательность закрытия авансовых платежей не установлена договором или иным документом, то авансовые платежи засчитываются в счет оплаты поставки материальных ценностей (выполнение работ, оказанных услуг) в порядке очередности перечисления, начиная с самого раннего.

2.5. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся суммы расходов, произведенных Организацией в текущем периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам.

В 2023 году в составе расходов будущих периодов отражены следующие расходы:

- программа 1С ПРОФ в сумме 39 тыс.руб.

Сроки списания расходов будущих периодов определяются соответствии с периодом, к которому они относятся.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно по месяцам.

Остаток РБП на 31.12.2023г. – 7 тыс.руб., (строка Бухгалтерского баланса **1260** «Прочие оборотные активы»).

2.6. Дебиторская задолженность.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. – **15 773 тыс.руб.** (строка **1230** Бухгалтерского баланса; строка **5510** Раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.)

В том числе:

Расчёты по авансам выданным: 12 242 тыс.руб (счёт 60.02+ счёт 60.22) отражаются в Балансе и отчёте о дебиторской и кредиторской задолженности за вычетом НДС.

Таможенный депозит: 3 531 тыс.руб. (счёт 76.09)

Авансы, уплаченные по договору покупки будущей недвижимости учтены в составе прочих внеоборотных активов (без НДС) в сумме 25 973 тыс.руб. (строка **1190** Бухгалтерского баланса; строка **4221** Отчёта о движении денежных средств).

Основание – п.23г ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.7. Кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. – **41 106 тыс.руб.** (строка **1520** Бухгалтерского баланса; строка **5560** Раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.)

В том числе:

Задолженность поставщикам и подрядчикам 13 306 тыс.руб. (счёт 60.01+счёт 60.21)

Полученные авансы: 26 276 тыс.руб. (счёт 62.02)) отражаются в Балансе и отчёте о дебиторской и кредиторской задолженности за вычетом НДС, НДС по полученным авансам: 4 379 тыс.руб. (счёт 76.АВ)

Налоги и сборы всего: 5 874 тыс.руб. (счёт 68+ счёт 69), в том числе:

НДФЛ: 4 тыс.руб. (счёт 68.01)

НДС: 2 897 тыс.руб (счёт 68.02)

Налог на прибыль: 2 941 тыс.руб. (счёт 68.04)

Страховые взносы: 32 тыс.руб. (счёт 69.09)

Расчёты по оплате труда: 29 тыс.руб. (счёт 70)

2.8. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства учитывают на счете 96 "Резервы предстоящих расходов": по кредиту - отчисления в резерв, по дебету - его использование или восстановление (п. п. 8, 22 ПБУ 8/2010).

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков его величина относится на издержки (счёт 44.01).

Оценочное обязательство при его использовании на выплату отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и страховых взносов с отпускных и компенсаций списывается с дебета счета 96 в кредит счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (п. 21 ПБУ 8/2010, разд. VI Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Если средств оценочного обязательства недостаточно, то расходы на выплату отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) и страховых взносов отражаются в обычном порядке (п. 21 ПБУ 8/2010).

Величина оценочного обязательства отражена по строке **1540** Бухгалтерского баланса; в строке **5700** Раздела 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

За 2023г. начислено 45 тыс.руб., остаток резерва на 31.12.2023г. – 45 тыс.руб.

2.9 Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке **1250** Бухгалтерского баланса и по строке **4500** Отчёта о движении денежных средств отражены остатки на расчётных счетах:

в ПАО «МТС-Банк» 71 тыс.руб. (счёт 51);

в ПАО «МТС-Банк» 10 726 тыс.руб. (счёт 52);

в АО «Тинькофф Банк» 63 тыс.руб. (счёт 51).

Всего 10 860 тыс.руб

2.10 Отчет о движении денежных средств.

Поступления-всего	Строка 4110	113 917 тыс.руб	
В том числе:	Строка 4111	102 246 тыс.руб	Поступления от покупателей (без НДС)
	Строка 4119	11 671 тыс.руб.	
	В т.ч.	5 тыс.руб.	Проценты по депозиту
		63 тыс.руб	Возврат от поставщика
		11 603 тыс.руб	Разница между НДС, полученного от покупателя и уплаченного поставщику
Платежи-всего	Строка 4120	-77 332 тыс.руб.	
В том числе:	Строка 4121	57 792 тыс.руб.	Оплата поставщикам (без НДС)
	Строка 4122	294 тыс.руб.	Оплата труда

	Строка 4124	5 570 тыс.руб	Налог на прибыль
	Строка 4125	2 021 тыс.руб.	НДС
	Строка 4126	44 тыс.руб.	НДФЛ
	Строка 4127	80 тыс.руб.	НС и ПЗ, Страховые взносы
	Строка 4129	11 531 тыс.руб	Прочие платежи
	В т.ч.	171 тыс.руб.	Расходы на услуги банков
		10 140 тыс.руб.	Таможенный депозит
		1 220 тыс.руб.	Потери от валютно-обменных операций
	Строка 4221	-25 973 тыс.руб.	Авансовые платежи по Договору-купли-продажи будущей недвижимости (без НДС)
	Строка 4312	150 тыс.руб.	Вклад учредителя в уставный капитал
	Строка 4490	98 тыс.руб.	Курсовые разницы

Остаток денежных средств на расчётных счетах по состоянию на 31.12.2023г. – 10 860 тыс.руб. (строка **1250** Бухгалтерского баланса, строка **4500** Отчёта о движении денежных средств).
Остатка по кассе Организация не имеет.

3. Доходы и расходы. Финансовый результат. Налог на Прибыль.

Доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Организации, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Общая сумма доходов за 2023г. составила 96 420 тыс.руб., в т.ч. НДС – 16 070 тыс.руб.

Сумма без НДС – 80 350 тыс.руб. (строка **2110** Отчёта о финансовых результатах).

Себестоимость продаж – 38 958 тыс.руб. (строка **2120** Отчёта о финансовых результатах).

Коммерческие расходы – 1 437 тыс.руб. (строка **2210** Отчёта о финансовых результатах), в т.ч.:

-Аренда офиса и складских помещений: 757 тыс.руб

- Оплата труда и страховые взносы: 529 тыс.руб.

- Прочие расходы: 151 тыс.руб.

Прочие доходы – 1 162 тыс.руб. (строка **2340** Отчёта о финансовых результатах), в т.ч.

Курсовые разницы – 1 056 тыс.руб.

Прочие расходы – 2 052 тыс.руб. (строка **2350** Отчёта о финансовых результатах), в т.ч. курсовые разницы – 584 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения – 39 065 тыс.руб (строка **2300** Отчёта о финансовых результатах)

Налог на прибыль – 7 813 тыс.руб. (строка **2411** Отчёта о финансовых результатах)

Чистая прибыль отчётного периода – 31 252 тыс.руб (строка **2400** Отчёта о финансовых результатах; строка **1370** Бухгалтерского баланса).

4. Условные активы (обязательства).

На отчётную дату у Организации отсутствуют условные активы (обязательства).

5. События после отчётной даты.

За период с 31.12.2023г. по 20.03.2024г. событий, влияющих на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации не было.

20 марта 2024 год

Генеральный директор



Андреев С.А.