

НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОДОС»

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 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 2025г. составила 4 человека (из них 2 - совместители).

Издержки обращения за 2025г. – 17 266 тыс.руб., в том числе: заработная плата – 2 083 тыс.руб.; страховые взносы – 630 тыс.руб..

Вознаграждение управленческому персоналу в 2025г. – 423 тыс.руб.

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

Отчетным периодом является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 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.

НАО «РОДОС» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, категория субъекта – микропредприятия. Дата внесения в реестр – 10.02.2023г.

Бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, Пояснений 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

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 первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту и производится ежемесячно. 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 предприятия отсутствуют.

В 2024 году были приобретены основные средства на общую сумму 107 380 тыс.руб., из них Складское помещение - 96 470 тыс.руб. и Земельный участок - 5 328 тыс.руб.

Сумма накопленной амортизации на 31.12.2024г. – 288 тыс.руб. На земельные участки амортизация не начисляется.

По строке **1150** Бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость ОС (первоначальная стоимость за вычетом амортизации) – 107 092 тыс.руб. (п. 25 ФСБУ 6/2020).

В 2025 году были приобретены объекты движимого имущества на сумму 7 072 тыс.руб.

Сумма накопленной амортизации на 31.12.2025г. – 4 419 тыс.руб.

По строке **1150** Бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость ОС (первоначальная стоимость за вычетом амортизации) – 110 032 тыс.руб. (п. 25 ФСБУ 6/2020).

Декларация по налогу на имущество представлена 23.01.2026г. по месту нахождения объектов налогообложения в ФНС № 5009 по г.Домодедово, сумма Налога на имущество за 2025 год – 2 081 тыс.руб.

Декларация по земельному налогу отменена с 1 января 2021 года (п. 9 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

Сумма Земельного налога за 2025 год – 39 тыс.руб.

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.

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 внеоборотных активов без НДС (строка 1170 Бухгалтерского баланса.) на 31.12.2023г. - 25 973 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 62 417 тыс.руб., на 31.12.2025г. – 61 045 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 31.12.2025г. 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»).

Стоимость МПЗ на 31.12.2024г. составляет 14 705 тыс.руб. (строка Бухгалтерского баланса 1210 «Запасы»).

Стоимость МПЗ на 31.12.2025г. составляет 15 504 тыс.руб. (строка Бухгалтерского баланса 1210 «Запасы»).

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.

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. отражен в составе Других оборотных активов по строке

1240 Бухгалтерского баланса..

В 2024 году в составе расходов будущих периодов отражены следующие расходы:

- программа 1С ПРОФ в сумме 44 тыс.руб.
- программа «Контур.Экстерн» - 14 тыс.руб.

Списано Расходов будущих периодов – 53 тыс.руб.

Остаток РБП на 31.12.2024г.

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 **1550** Бухгалтерского баланса.

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

За 2024г. начислено 135 тыс.руб., погашено 81 тыс.руб., остаток резерва на 31.12.2024г. – 99 тыс.руб.

За 2025г. начислено 189 тыс.руб., погашено 129 тыс.руб., остаток резерва на 31.12.2025г. – 159 тыс.руб.

2.9 *Денежные средства и денежные эквиваленты.*

По строке **1250** Бухгалтерского баланса отражена сумма 10 552 тыс.руб. - остатки на счетах по состоянию на 31.12.2025г.

Остатки на рублёвых счетах:

в ПАО «МТС-Банк» 7 тыс.руб. (счёт 51);
в АО АКБ «Ланта-Банк» 288 тыс.руб. (счёт 51);
в АО «Тинькофф Банк» 62 тыс.руб. (счёт 51),
в ООО «Банк Точка» 629 тыс.руб. (счёт 51),
в АО Банк ГПБ 123 тыс.руб. (счёт 51),
в ПАО «Банк ВТБ» 2 305 тыс.руб. (счёт 51).

Всего 3 414 тыс.руб.

Остатки на валютных счетах (счёт 52):

в ПАО «Банк ВТБ» 6 674 тыс.руб. (счёт 52),
в ООО «Банк Точка» 4 тыс.руб. (счёт 52).

Всего : 6 678 тыс.руб.

Остаток на депозитном счёте на 31.12.2025г. – **460 тыс.руб.** (счёт 55).

Остатка по кассе (счёт 50) 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 **2024г.** составила 326 269 тыс.руб. в т.ч. НДС – 54 378 тыс.руб.

Сумма без НДС – 271 891 тыс.руб. (строка **2110** Отчёта о финансовых результатах).
Себестоимость продаж – 148 228 тыс.руб. (строка **2121** Отчёта о финансовых результатах).
Коммерческие расходы – 5 199 тыс.руб. (строка **2122** Отчёта о финансовых результатах), в т.ч.:
-Аренда офиса и складских помещений: 924 тыс.руб
- Оплата труда и страховые взносы: 1 537 тыс.руб.
- Прочие расходы: 2 738 тыс.руб.

Прочие доходы – 27 865 тыс.руб. (строка **2340** Отчёта о финансовых результатах), в т.ч. :
проценты к получению по депозитам – 543 тыс.руб.

Прочие расходы – 28 763 тыс.руб. (строка **2350** Отчёта о финансовых результатах), в т.ч. расходы на услуги банков 304 т.р.

Налог на прибыль – 23 833 тыс.руб. (строка **2410** Отчёта о финансовых результатах).
Чистая прибыль отчётного периода – 93 734 тыс.руб (строка **2400** Отчёта о финансовых результатах).

Нераспределённая прибыль на 31.12.2024г. – 124 986 тыс.руб. (строка **1301** Бухгалтерского баланса).
Решение о распределении чистой прибыли не принималось.

Общая сумма доходов за **2025г.** составила 199 642 тыс.руб., в т.ч. НДС – 33 274 тыс.руб.
Сумма без НДС –166 368 тыс.руб. (строка **2110** Отчёта о финансовых результатах).
Себестоимость продаж – 72 481 тыс.руб. (строка **2121** Отчёта о финансовых результатах).
Коммерческие расходы – 17 265 тыс.руб. (строка **2122** Отчёта о финансовых результатах), в т.ч.:
-Аренда офиса : 108 тыс.руб
- Оплата труда и страховые взносы: 2 708 тыс.руб.
- Налог на имущество: 2 081 тыс.руб.

Прочие доходы – 3 532 тыс.руб. (строка **2340** Отчёта о финансовых результатах), в т.ч. :
проценты к получению по депозитам – 493 тыс.руб.

Прочие расходы – 3 978 тыс.руб. (строка **2350** Отчёта о финансовых результатах), в т.ч. расходы на услуги банков 537 т.р.

Налог на прибыль – 18 759 тыс.руб. (строка **2410** Отчёта о финансовых результатах).
Чистая прибыль отчётного периода – 57 417 тыс.руб (строка **2400** Отчёта о финансовых результатах).

Нераспределённая прибыль на 31.12.2025г. – 182 403 тыс.руб. (строка **1301** Бухгалтерского баланса).
Решение о распределении чистой прибыли не принималось.

4. Условные активы (обязательства).

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

5. События после отчётной даты.

За период с 31.12.2025г. по 02.03.2026г. событий, влияющих на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации не было.