

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Акционерное общество «РОДНИКИ»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «РОДНИКИ»

Сокращенное наименование: АО «РОДНИКИ»

Адрес местонахождения: 140032, Россия, Московская область, г.о. Люберцы, пгт. Малаховка, ул. Шоссейная, д. 40, офис 16

ИНН: 5027055140

КПП: 502701001

Основной вид деятельности Общества в 2025 году:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Общество не имеет структурных подразделений, филиалов и представительств.

Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

Информация об органах управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, принимаются этим акционером.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. На должность Генерального директора назначена Чернецова Галина Ивановна.

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 30 612 руб. На отчетную дату уставной капитал Общества оплачен полностью.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2025 году - 1 человек

в 2024 году - 1 человек

Дочерние общества:

Дочерние Общества отсутствуют

Зависимые общества:

Зависимые Общества отсутствуют

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой.

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Акционерное общество «РОДНИКИ»

2.2.2. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

2.4.5. Общество не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.4.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.4.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.5. Учет нематериальных активов и капитальные вложения в них.

2.5.1. Общество не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.5.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Акционерное общество «РОДНИКИ»

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.5.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.6. Учет аренды

2.6.1. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.6.2. Общество имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.7.3. Общество имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.7 Запасы

2.7.1. Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

2.7.2. Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.7.3. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, плановой себестоимости выпуска.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Акционерное общество «РОДНИКИ»

2.7.4. Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.7.5. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

2.8.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются доходы от предоставления имущества в аренду.

2.8.2. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

2.8.3. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.8.4. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

2.8.5. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.9.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.9.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.10. Бухгалтерская отчетность

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Акционерное общество «РОДНИКИ»

2.11. Уровень существенности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Расшифровки к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

АКТИВ БАЛАНСА

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства на расчетных счетах Общества	10	19	15
ИТОГО	10	19	15

К строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	390	390	400
Расчеты по налогам и сборам	-	-	1
Расходы будущих периодов	5	4	2
Прочие	-	4	3
ИТОГО	395	398	406

К строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

По данной строке отражается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок исполнения обязательств	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Депозитный вклад	11.12.23-11.01.24	-	-	400
Депозитный вклад	12.12.24-14.01.25	-	390	-
Депозитный вклад	30.12.25-15.01.26	390	-	-
ИТОГО		390	390	400

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Акционерное общество «РОДНИКИ»

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ19/02 «Учет финансовых вложений», депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

ПАССИВ БАЛАНСА.

К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке отражается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	7	-
ИТОГО	-	7	-

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

К строке 2110 «Выручка»

По основному виду деятельности Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20) – доходов не было.

К строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

К строке 2120 «Управленческие расходы»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Аренда помещений	(18)	(16)
Расходы на электронную отчетность	(12)	(13)
ИТОГО	(30)	(29)

К строке 2340 «Прочие доходы»

По данной строке отражается информация о прочих доходах организации:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Проценты полученные по размещенным депозитам	46	53
ИТОГО	46	53

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Акционерное общество «РОДНИКИ»

К строке 2350 «Прочие расходы»

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Расходы на услуги банка	-	(6)
Ведение реестра акционеров	(18)	(26)
ИТОГО	(18)	(32)