

1.2. 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	5240	за 2024 г.	304	11 520	-	(11 824)	-
	5250	за 2023 г.	-	7 589	-	(7 285)	304
В том числе:							
Apple iPhone 14 Pro Max 1Tb Deep Purple	5241	за 2024 г.	170	-	-	(170)	-
	5251	за 2023 г.	-	170	-	-	170
Apple iPhone 14 Pro Max 256 Gb Deep Purple	5242	за 2024 г.	135	-	-	(135)	-
	5252	за 2023 г.	-	135	-	-	135
Модернизация	5243	за 2024 г.	-	1 551	-	(1 551)	-
	5253	за 2023 г.	-	2 149	-	(2 149)	-
Блок контейнер (бытовка) 6x2,4	5244	за 2024 г.	-	190	-	(190)	-
	5254	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Hei CPQD18NH	5245	за 2024 г.	-	1 768	-	(1 768)	-
	5255	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Электромoped SUR-ROn Light bee X 60V/40Ah Черный	5246	за 2024 г.	-	467	-	(467)	-
	5256	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Аккумулятор Midmas RL 24V 2 PzS 250	5247	за 2024 г.	-	97	-	(97)	-
	5257	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Стол письменный Верди Классик	5248	за 2024 г.	-	180	-	(180)	-
	5258	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Apple iPhone 16 Pro Max 256 Gb Black Titanium	5249	за 2024 г.	-	148	-	(148)	-
	5259	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Адаптер диагностический Still canbox usb в комплекте с проводами		за 2024 г.	-	175	-	(175)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Минитрактор Русич Т18		за 2024 г.	-	379	-	(379)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Hangcha CDD16		за 2024 г.	-	717	-	(717)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Apple iPhone 14 Pro Max 1Tb Gold (Золотистый)		за 2024 г.	-	151	-	(151)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Вытяжное устройство MobileGo		за 2024 г.	-	186	-	(186)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Ceylift CY30EF TRCCY30EFAC00072		за 2024 г.	-	2 670	-	(2 670)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
NobleLift RT20ProH 35230500152		за 2024 г.	-	2 842	-	(2 842)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Генератор		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	648	-	(648)	-

Кофемашина Delonghi ECAM 290.61.B	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	42	-	(42)
Смартфон Apple iPhone 14 Pro Max 1024GB золотой	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	170	-	(170)
Сплит-система LS-H12KFE2/LU-H12KFE2	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	69	-	(69)
Пресс шиномонтажный ПГШ150	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	984	-	(984)
iPad Pro 2022 256Gb Space Gray-1	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	115	-	(115)
Rocla RXE10 (JFD8) не трогать	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	107	-	(107)
ЛИТИЙ ИОННАЯ БАТАРЕЯ 25,6V 175A/h вес 305 кг. габариты 830x215x502 мм CAN-BUS/4G REMA 160A	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	242	-	(242)
Эстакада передвижная погрузочная СМАРТ МР-А	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	383	-	(383)
Набор осветительного оборудования	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	672	-	(672)
Ноутбук Huawei MateBook 14 KLVF-X, 14", IPS, Intel Core i5 1240P LPDDR4x, SSD	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	66	-	(66)
Персональный компьютер	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	42	-	(42)
Аккумуляторная батарея Hawker 48V 4PZS500/HPQ	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	231	-	(231)
Аккумуляторная батарея Hawker 48V 4NXSB560/HP	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	987	-	(987)
Зарядное устройство HAWKER TE 48/100	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	50	-	(50)
Напольная акустика ELAC Debut Reference	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	167	-	(167)
Смартфон Samsung Galaxy S23 256GB, зеленый	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	77	-	(77)
Сабвуфер	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	83	-	(83)

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	13 722	13 487	19 146
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	29 794	62 871	95 613
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	16 657	16 657	16 657
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	80 632	(971)	-	-	(10 120)	-	70	-	-	-	-	70 512	(901)
	5530	за 2023 г.	43 651	(971)	40 109	-	(3 128)	-	-	-	-	-	-	80 632	(971)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	41 285	(971)	-	-	(2 619)	-	70	-	-	-	-	38 666	(901)
	5531	за 2023 г.	17 914	(971)	23 371	-	-	-	-	-	-	-	-	41 285	(971)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	36 928	-	-	-	(6 608)	-	-	-	-	-	-	30 320	-
	5532	за 2023 г.	20 190	-	16 738	-	-	-	-	-	-	-	-	36 928	-
Прочая	5513	за 2024 г.	2 419	-	-	-	(893)	-	-	-	-	-	-	1 526	-
	5533	за 2023 г.	5 547	-	-	-	(3 128)	-	-	-	-	-	-	2 419	-
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	80 632	(971)	-	-	(10 120)	-	70	X	-	-	-	70 512	(901)
	5520	за 2023 г.	43 651	(971)	40 109	-	(3 128)	-	-	X	-	-	-	80 632	(971)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	901	-	971	-	971	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	901	-	971	-	971	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				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 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	73 188	14 323	-	(48 355)	-	-	-	39 156	
	5580	за 2023 г.	30 082	43 212	-	(106)	-	-	-	73 188	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	39 088	-	-	(24 637)	-	-	-	14 451	
	5581	за 2023 г.	14 396	24 692	-	-	-	-	-	39 088	
авансы полученные	5562	за 2024 г.	20 366	-	-	(8 091)	-	-	-	12 275	
	5582	за 2023 г.	13 908	6 458	-	-	-	-	-	20 366	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	4 729	7 700	-	-	-	-	-	12 429	
	5583	за 2023 г.	1 336	3 393	-	-	-	-	-	4 729	
кредиты	5564	за 2024 г.	-	6 623	-	(6 623)	-	-	-	-	
	5584	за 2023 г.	-	106	-	(106)	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024 г.	9 005	-	-	(9 004)	-	-	-	1	
	5586	за 2023 г.	442	8 563	-	-	-	-	-	9 005	
	5567	за 2024 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023 г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2024 г.	73 188	14 323	-	(48 355)	-	X	-	39 156	
	5570	за 2023 г.	30 082	43 212	-	(106)	-	X	-	73 188	

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	304 362	250 209
Расходы на оплату труда	5620	59 197	50 237
Отчисления на социальные нужды	5630	10 932	9 142
Амортизация	5640	46 094	43 111
Прочие затраты	5650	62 260	51 013
Итого по элементам	5660	482 845	403 712
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	482 845	403 712

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 633	8 246	(5 125)	-	10 754
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	7 633	6 614	(4 286)	-	9 961
Резерв на бонусы	5702	-	1 632	(839)	-	793

7. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Роктрак РУС» зарегистрировано 29 апреля 2004 г. за основным государственным регистрационным номером 1047803019483.

Место нахождения Общества: 194292, г. Санкт-Петербург, ул. Домостроительная, д. 3, литера В, помещ. 1-Н, офис 27.

ИНН 7802232753, КПП 780201001.

Основной вид деятельности: торговля оптовая подъемно- транспортными машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69.3). Вспомогательные виды деятельности - аренда и лизинг подъемно- транспортного оборудования (ОКВЭД 77.39.23) и ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12).

Среднесписочная численность работников по состоянию за 2024 г. - 32 человека.

Среднесписочная численность работников по состоянию за 2023 г. - 31 человек.

Среднесписочная численность работников по состоянию за 2022 г. - 31 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г.

Уставный капитал полностью оплачен.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 г. являются:

- Титов Константин Викторович (гражданство РФ), доля в Уставном капитале Общества 100%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества – Титов Константин Викторович.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Обособленные подразделения Общества:

Филиал ООО «Роктрак Рус» в г. Москве (105523, г. Москва, ш. Щелковское, д. 100, стр. 7, ком. 311), КПП 771943001.

8. Применяемые Обществом способы учета

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяет формы, рекомендованные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в ред. Приказа Минфина РФ от 19.04.2019г. №61н). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по Бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в тысячах российских рублей.

1. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

2. Основные средства.

Способ оценки основных средств – по первоначальной стоимости.

Способ амортизации основных средств и нематериальных активов — линейный.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении использования объекта.

Переоценка основных средств не производится.

3. Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса.

4. Материально-производственные запасы.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости.

Порядок учета спецодежды и спецодежды. К бухгалтерскому учету в качестве активов принимаются:

- специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации. (рубашки, блузки, брюки, юбки, куртки.) Учет ведется на счете 10.10. Спецодежда списывается по мере передачи ее работнику. Общая сумма списанной спецодежды за 2024 год составила 54 тыс. руб.

- специальная оснастка – инструменты. Учет инструментов ведется на счете 10.10, расходы на инструменты учитываются единовременно.

5. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в

оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи подъемно- транспортных машин и оборудования, а также от сдачи в аренду подъемно- транспортного оборудования и ремонтных работ.

К прочим доходам относятся:

- доходы и расходы, связанные с покупкой/продажей валюты;
- доходы и расходы по курсовым разницам;
- доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств;
- прочие доходы от вспомогательной деятельности.

6. Расходы.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов.

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

К управленческим расходам Общества относятся общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а именно:

- аренда помещений;
- заработная плата АУП;
- страховые взносы АУП;
- оценочное обязательство на оплату отпусков АУП;
- консультационные услуги;
- расходы на связь;
- представительские расходы;
- расходы на содержание офиса;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

К коммерческими расходами Общества относятся расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы», а именно:

- аренда помещений в части, используемой сотрудниками отдела продаж;
- заработная плата ОП;
- страховые взносы ОП;
- оценочное обязательство на оплату отпусков ОП;
- расходы на связь отдела продаж;
- представительские расходы ОП;
- рекламные расходы;
- прочие расходы.

7. Прочие доходы и расходы.

Общество отражает следующие виды прочих доходов за вычетом соответствующих им прочих расходов, а именно доходы-расходы:

- связанные с покупкой/продажей валюты;

- по курсовым разницам;
- связанные с реализацией основных средств;
- на резервы по сомнительным долгам.

8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

Платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты, денежными потоками организации не являются, проценты по депозитным вкладам отражаются по строке 4119 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

ОДДС сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Все поступления в организацию и все перечисленные контрагентам суммы в отчете отражаются за вычетом НДС.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные потоки отражаются в ОДДС с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным потокам от текущих операций, в частности, относятся:

- поступления от продажи товаров, услуг и арендных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, к ним относятся оплата НДФЛ, оплата труда, социальных взносов;

- платежи налога на прибыль;
 - уплата процентов по долговым обязательствам.
- К прочим поступлениям Общество относит возмещение НДС, возврат взносов.

Таблица №1

Прочие поступления, тыс. руб.	2024	2023
Проценты по краткосрочным депозитам (денежным эквивалентам)	7 453	3 926
НДС	=	2 563
Прочие поступления	=	109
Итого	7 453	6 598

К прочим платежам Общество относит все прочие платежи, связанные с деятельностью компании, а именно: расчеты с подотчетными лицами, платежи, связанные с валютой, расчеты по штрафам, недостачи в связи с фальшивыми денежными средствами, прочие платежи.

Таблица №2

Прочие платежи, тыс. руб.	2024	2023
Расчеты с подотчетными лицами	(8 963)	(9 983)
НДС	(6 345)	=
Комиссии банка	(988)	(270)
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса	=	(106)
Выплаты по исполнительным листам	=	(95)
Прочие выплаты	(363)	(392)
Итого	(16 659)	(10 846)

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся:

- платежи поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений;
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений;
- предоставление займов другим лицам;
- возврат займов, предоставленных другим лицам;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям.

К денежным потокам от финансовых операций относятся:

- денежные вклады собственников (участников), увеличения долей участия;
- платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них долей участия организации или их выходом из состава участников;
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников

(участников);

- платежи по финансовой аренде (лизинговые платежи);
- поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
- получение кредитов и займов от других лиц;
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курс евро, по которому производился перерасчет в рубли на 31.12.2024 г. – 106,1028 (31.12.2023 г. – 99,1919, 31.12.2022 г. – 75,6553).

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Дополнительный пересчет по мере изменения курса не производится.

9. Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочных/долгосрочных обязательств производится в соответствии с условиями договоров в зависимости от срока до момента погашения заложенности.

10. Формирование оценочных обязательств в бухгалтерском учете.

Общество создает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам (п. 8 ПБУ 8/2010) в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству на 31-е декабря. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Количество дней отпуска каждого работника умножается на среднедневной заработок.

Общество с 10.07.2022 г. включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, в связи с чем применяет пониженные тарифы страховых взносов. Расчет расхода на налоги ФСС, ПФР, ФОМС производится по ставке 15,2 %.

11. Изменения в учетной политике на 2024 год.

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

9. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022, 2023 год в связи с исправлением существенных ошибок.

В 2022 году произведен пересчет обязательств по договорам лизинга согласно ФСБУ 25/2018, произошли изменения вступительных остатков по следующим статьям бухгалтерского баланса:

Таблица №3

Строка	Наименование показателя	31.12.2022		
		До корректировок	Корректировки, связанные с пересчетом обязательств по ФСБУ 25/2018	С учетом корректировок
1600	Баланс	361 416	-	361 416
1370	Нераспределенная прибыль	(257 737)	(17 434)	(275 171)
1300	Итого по разделу III	236 609	(17 434)	219 175
1450	Прочие обязательства	88 533	17 434	105 967
1400	Итого по разделу IV	88 876	17 434	106 310
1700	Баланс	361 416	-	361 416

Строка	Наименование показателя	31.12.2023		
		До корректировок	Корректировки, связанные с пересчетом обязательств по ФСБУ 25/2018	С учетом корректировок
1600	Баланс	381 826	-	381 826
1370	Нераспределенная прибыль	(237 324)	(17 434)	(254 758)
1300	Итого по разделу III	257 022	(17 434)	239 588
1450	Прочие обязательства	43 613	17 434	61 047
1400	Итого по разделу IV	43 983	17 434	61 417
1700	Баланс	381 826	-	381 826

Комментарий к изменениям:

Произведена корректировка обязательств по договорам лизинга в сумме 17 434 тыс. руб. в связи с неучтенным ранее колебанием курсов валют при учете договоров, расчеты по которым ведутся в условных единицах. Указанная корректировка отражена в убытках за 2022 г.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31.12.2024 г. – 48 200 тыс. руб., 31.12.2023 г. – 70 242 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 49 920 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса, строки 4450, 4500 ОДДС) включают в себя по состоянию на 31 декабря:

Таблица №4

Показатель, тыс. руб.	2024	2023	2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	48 200	70 242	49 905
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	=	=	15
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	48 200	70 242	49 920

11. Прочие оборотные активы

Общество в составе Прочих оборотных активов отражает:

- недостачи и потери от порчи ценностей;
- программное обеспечение;
- прочие оборотные активы.

Таблица №5

Вид актива, тыс. руб.	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Программное обеспечение	498	621	1 219
НДС налогового агента	12	=	=
Прочие оборотные активы	=	=	17
Итого Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	510	621	1 236

12. Займы и кредиты

Общество не имеет задолженности по договорам займов и кредитов по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.22 г.

13. Краткосрочные и долгосрочные прочие обязательства

Краткосрочные и долгосрочные прочие обязательства представлены арендными обязательствами.

14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица №6

Показатель, тыс. руб.	2024	2023
Выручка от продажи товаров	372 387	317 892
Выручка по долгосрочной и краткосрочной аренде	80 374	84 590
Выручка от услуг по ремонту	35 228	28 456
Прочая выручка	11 390	4 203
Итого выручка	499 379	435 141
Затраты по продаже товаров	(296 435)	(244 419)
Затраты по долгосрочной и краткосрочной аренде	(169)	=
Затраты по прочей выручке	(3 364)	(2 400)
Итого себестоимость	(299 968)	(246 819)

В таблице №7 приведена информация о составе элемента затрат "Прочие затраты" к таблице 5 "Затраты на производство" табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица №7

Прочие затраты, тыс. руб.	2024	2023
Аренда помещений	(15 315)	(9 015)
Услуги сторонних организаций	(14 519)	(14 801)
Резервы на отпуска и бонусы	(7 054)	(5 608)
Доставка товаров	(4 987)	(4 227)
Расходы на рекламу	(2 873)	(7 241)
Расходы на связи и ИТ	(2 835)	(2 043)
Страхование, в т. ч. ДМС	(2 824)	(559)
Консультационные, юридические услуги, бухгалтерские услуги	(2 205)	(2 136)
Расходы на командировки	(1 243)	(1 467)
Коммунальные расходы	(1 077)	(861)
Представительские расходы	(128)	(493)
Прочие расходы	(7 200)	(2 562)
Итого	(62 260)	(51 013)

15. Прочие доходы и расходы

В таблице №8 приведена информация о составе Прочих доходов (строка 2340) и Прочих расходов (строка 2350) Отчета о финансовых результатах.

Таблица №8

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.	2024	2023
Списание кредиторской задолженности	9 149	33
Реализация ОС	6 059	6 879
Излишки инвентаризации	461	633
Штрафы	220	=
Курсовые разницы	=	2 142
Списание ОС	=	372
Прочие доходы	535	90
Итого Прочие доходы	16 424	10 149
Списание ОС	(3 882)	=
Списание дебиторской задолженности	(1 324)	(481)
Услуги банка	(988)	(270)
Курсовые разницы	(488)	=
Недостачи инвентаризации	(139)	(36)
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса	=	(106)
Прочие расходы	(981)	(1 334)
Итого Прочие расходы	(7 802)	(2 227)

16. Расчеты по налогу на прибыль

Таблица №9

Показатель, тыс. руб.	2024	2023
Прибыль до налогообложения	29 677	36 838
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(5 935)	(7 368)
Постоянный налоговый расход (доход)	10 812	1 943
Прочие	10 812	1 943
Расход (доход) по налогу на прибыль	4 877	(5 425)

17. Информация о связанных сторонах

Таблица №10

Связанная сторона	Доля лица в УК Общества
Титов Константин Викторович Основание: лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества, относится к основному управленческому персоналу; лицо является учредителем Общества	100,0%

Бенефициарным владельцем Общества на 31.12.2024 г. является гражданин РФ Титов Константин Викторович.

Согласно решениям единственного участника в 2024 г. были распределены и выплачены дивиденды в сумме 24 315 тыс. руб., в 2023 г. в сумме 11 000 тыс. руб.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 г. составил 10 102 тыс. руб.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2023 г. составил 11 388 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

18. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Ниже приведена информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2024 г.

Таблица №11

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Отсутствуют
Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	Отсутствуют
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Отсутствуют
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют
Другие аналогичные факты	Отсутствуют

19. Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к

налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Указом Президента было приостановлено действие ряда положений Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

20. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

21. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Валютный риск

Общество не подвержено влиянию валютного риска, связанного с привлечением заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от российского рубля в связи с отсутствием займов и кредитов в валюте.

Валютный риск, в основном, возникает по операциям в евро. Операции в валюте, отличной от российского рубля, в Обществе присутствуют, но их объем незначителен.

Риск потери платёжеспособности

Риск потери платежеспособности характеризует неспособность предприятия рассчитаться по своим внешним обязательствам. Предприятие считается платежеспособным, если сумма оборотных активов больше или равна его внешней задолженности.

Нарушение ликвидности баланса отсутствует, к тому же основные средства могут быть реализованы на рынке в короткий срок, что обеспечит пополнение объема денежных средств. Риск потери платежеспособности незначительный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в случае, когда активы не могут быстро конвертированы в деньги для выполнения обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в получении твердой уверенности в том, что Общество всегда обладает достаточной ликвидностью, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам в нормальных и негативных условиях без несения недопустимых убытков и без существенного ущерба для репутации Общества.

Риск кредитный

Руководство Общества оценивает риск как средний.

Для целей минимизации риска в Обществе осуществляется контроль дебиторской задолженности на ежемесячной основе.

Дополнительно в Обществе предпринимает меры по привлечению новых клиентов, что позволит снизить зависимость от ключевых клиентов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность на сумму 901 тыс. руб. На эту же сумму Общество создало резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность на сумму 971 тыс. руб. На эту же сумму Общество создало резерв по сомнительным долгам.

Правовые риски

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность санкций в отношении Общества в связи с применением налогового и валютного законодательства является низкой.

Страновые и региональные риски

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от

эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2024 году негативное влияние на российскую экономику оказали санкции, введенные против России некоторыми странами. Иностраные бренды ушли из России. Эти факторы привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, росту цен на закупки Общества и росту неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Общество длительное время осуществляет свою деятельность в Санкт-Петербурге, планируется расширение деятельности и развитие филиала Общества в г. Москве.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости и продолжения экономического роста Общества в текущих условиях.

Репутационные риски

Общество руководствуется в своей деятельности высокими международными стандартами качества и постоянно получает обратную связь о качестве продаваемых товаров и предоставляемых услуг.

По мнению руководства Общества, оно предпринимает надлежащие меры для снижения риска, связанного с уменьшением числа клиентов вследствие негативного представления о качестве его услуг.

04 марта 2025 года

Генеральный директор
ООО «Роктрак РУС» Титов Константин Викторович