



ООО «РОССЛАВ», тел. (86162) 5-48-36, [info@rosslav.com](mailto:info@rosslav.com), [www.rosslav.com](http://www.rosslav.com)

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 год ООО «РОСЧЕРК СЛАВЫ»

### 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «РОСЧЕРК СЛАВЫ» (ООО «Росслав»), юридический и фактический адрес: 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д.14.

Дата государственной регистрации: 30.06.2006 года.

ОГРН 1062632026753.

ИНН 2632081671

КПП 263201001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Пятигорску Ставропольского края 30.06.2006 г. свидетельство серия 26 № 002707491.

Основным видом деятельности Общества является обработка металлов и нанесение покрытий на металлы код по ОКВЭД 25.61

Обществом создан филиал на основании решения № 06 от 11.05.2011 г. Филиал имеет следующее наименование: «Филиал ООО «Росслав» в Краснодарском крае и расположен по адресу: Краснодарский край, Динской район, ст. Динская, ул. Железнодорожная, д. 261/1. Филиал состоит на учете по месту своего нахождения в инспекции ФНС России по Динскому району Краснодарского края, присвоен КПП 233043001. Филиал Общества осуществляет свою деятельность на основании Положения о филиале, утвержденного решением единственного участника Общества № 06 от 11.05.2011 г. Филиал наделяется имуществом Обществом, не является собственником переданного ему имущества, не имеет самостоятельного баланса. Данные баланса Филиала включаются в общий баланс ООО «Росслав». Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность за 2024 год составила 55 человек.

В 2011 году изменился Устав предприятия в связи со вступлением в состав участников ООО «Росслав» Общества с ограниченной ответственностью «Боефор». После фактического внесения вклада в полном объеме ООО «Боефор» в размере 17 587 000,00 руб., доля ООО «Боефор» составила 99,944% в уставном капитале ООО «Росслав», а доля ООО «Оверон» составила 0,056% в размере 10 000,00 руб.

22.11.2016 г. Протоколом № 04 внеочередного совместного общего собрания участников ООО «Росслав» и ООО «ЭкоМаркет» было принято решение изменить полное наименование на Общество с ограниченной ответственностью «Росчерк Славы», утвердить передаточный акт между Основным (ООО «Росслав» и Присоединяемым (ООО «ЭкоМаркет») обществами по состоянию на 22.11.2016 г., принять новый Устав № 3.

В связи с присоединением ООО «ЭкоМаркет» к ООО «Росслав» увеличился уставный капитал Основного общества, появилось два новых участника и изменилось соотношение долей участников основного общества, а именно: доля ООО «Боефор-Актив» составляет 99,8864% в уставном капитале ООО «Росслав» номинальная стоимость 17 587 000,00 руб., доля ООО «Оверон» составляет 0,0568% номинальная стоимость 10 000,00 руб., доля Черноусова Сергея Федоровича 0,0284% номинальная стоимость 5 000,00 руб., доля Шюнена Александра Анатольевича 0,0284% номинальная стоимость 5 000,00 руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал Общества составляет 17 607 000,00 руб.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении

всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

## 2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы ООО «Росслав» в 2024 году составили 1 162 713 486,24 руб. (без НДС):

### РАСПИФРОВКА

Доходов от всех видов деятельности ООО «Росслав» по БУ и ПУ  
За 2024 год

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница БУ ПУ
		Оборот (с НДС) за 2024 г (руб.)	Сумма НДС за 2024 г. (Руб.)	Оборот (без НДС) за 2024 г. (руб.)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС)	№ строки декларации Приложения 1 к листу 02	
90.1.1	Выручка от продажи готовой продукции	111260032,57	185433338,77	927166693,81	2110	927166693,81	011	0
90.1.1	Выручка от реализации покушных товаров	247487089,47	41247848,25	206239241,22	2110	206239241,22	012	0
90.01.1	Выручка от оказания услуг (нанесения покрытий на металлы)	26573353,11	4428892,19	22144460,93	2110	22144460,93	011	0
91.01	Выручка от реализации прочего имущества	1460892,63	243482,11	1217410,53	2340	1217410,53	014	0
91.01	Прочие доходы	5945679,75	0	5945679,75	2340	5945679,75	100	0
<b>ИТОГО</b> выручка (и прочие доходы в части выручки от реализации прочего имущества)		<b>1394067047,53</b>	<b>231353561,32</b>	<b>1162713486,24</b>	<b>2110</b> <b>2340</b>	<b>1162713486,24</b>	<b>040,100</b>	<b>0</b>

Разницы в доходах ИУ и БУ нет.

В палоговом учете доходы составляют 1 162 713 486,21 руб.

Доходы от реализации за предыдущие три года составили (без НДС):

2021 год - 580 464 705,80

2022 год - 731 566 985,30

2023 год - 948 010 198,36

Анализ приведенных показателей свидетельствует о стабильности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, доходы за три года выросли в два раза.

### 3. Расходы, связанные с реализацией:

Управленческие расходы - это общехозяйственные расходы организации, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Это затраты, связанные с оплатой труда административного персонала, с расходами на их командировки, с подготовкой и переподготовкой кадров, охраной предприятия, амортизацией офисного оборудования и т.д. Базой распределения является выручка от продаж. Расходы распределяются по всем видам номенклатуры, включая товары.

Затраты по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) включает расходы на изготовление и реализацию продукции, приобретение и продажу товаров, а также затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, которые отражаются на счетах 20, 23, 41, 43 и т.п.

Расходы по текущей деятельности в 2024 году составили 1123 159 657,51 руб.

### РАСПИФРОВКА

Расходов по основным видам деятельности ООО «Рослав» по БУ и ИУ  
За 2024 год

Счет бух. Учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Палоговый учет		Разница БУ и ИУ
		Оборот (без НДС) за 2024 год	№ строк и ф.2	Оборот (без НДС) за 2024 год	№ строки деклар. (приложения 2 к листу 02)	
90.2, 91.02.90.08	Всего себестоимость продаж, управленческие и прочие расходы	1123159657,51	2120, 2220, 2330, 2350	1 120 891 335,00	010+020+060+200+040+041	
90.2	Сырье и материалы	760 435 987,74	2120	760 442 238,70	010	ВР +6251
90.2	Стоимость реализованных покупных товаров	201584168,17	2120	201584168,17	020	0
90.2	Амортизация производственных ОС	2451388,34	2120	2099811,14	010	ВР - 351577,2(из-за модернизации ОС) и перехода на ФСБУ 6
90.2	Зар. плата и страховые взносы	47103024,66	2120	46835394,89	010	ВР- 267629,77 из-за резерва на отпуск только в БУ
90.2	аренда производственного помещения	16996710,17	2120	16996710,17	010	0
90.02	Тара и тарные	10680778,34	2120	10680778,34	010	0

	материалы					
90.02	Топливо	1662627,30	2120	1662627,30	010	0
90.02	Спец. Оснастка и инструмент	7619135,35	2120	7619135,35	010	0
90.02	Тек. Ремонт автотранспорта, вкл. автомашины	966234,23	2120	966234,23	010	0
90.02	Тек. Ремонт оборудования	6676278,27	2120	6676278,27	010	0
90.02	Спец. Одежда и средства защиты	446294,26	2120	446294,26	010	0
90.02	Хим препараты	4458226,74	2120	4458226,74	010	0
90.02	Транспортный налог и платные дороги, Платон	318374,93	2120	318374,93	010	0
90.02	Охрана труда и техника безопасности	41 802,65	2120	41 802,65	010	0
90.02	Расходные материалы	979 087,09	2120	979 087,06	010	0
90.02	Страхование обязательное	14826,07	2120	14826,07	010	0
90.02	Резерв на оплату отпуска сотрудникам пр-ва	576473,76	2120	0	-	БР - 576473,76
91.02	Реализация прочего имущества	869775,55	2350	869775,55	060	0
91.02	Сдача тмц в металлолом	4 932 732,31	2330	4930349,44	201	БР-2382,87
91.02	Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения (экологический сбор, штрафы и пени, расходы по акту сверки, корпоратив)	190319,79	2350	0	-	ИР 190319,79
91.02	Возмещение ущерба покупателю	207949,69	2350	207949,69	200	0
91.02	Услуги банка	134736,66	2350	134736,66	200	0
91.02	Прочие внебюджетные расходы (, ГП, списание деб зад-ств)	2352405,07	2350	2352405,07	200	0
90.08	Резерв на оплату	506106,06	2220	0	040	БР -

	отпуска персонала					506106,06
90.08	амортизация	89328,55	2220	100757,40	040	BP-11428,55
90.08	Сертификация и лицензирование	113500	2220	113500	040	0
90.08	Аренда, коммунальные платежи	456246,44	2220	456246,44	040	0
90.08	з/п и страховые взносы	41194902,8	2220	40803389,68	040	BP-391513,12
90.08	Командировочные расходы	60213,40	2220	60213,40	040	0
90.08	Инвентарь и хоз. Товары, мебель, инструменты, техперевооружение, расходные материалы, канц. товары	1468573,56	2220	1468573,56	040	0
90.08	Программное обеспечение	115541,82	2220	115541,82	040	0
90.08	Канцелярские принадлежности	171950,47	2220	171950,47	040	0
90.08	Информационно-вычислит., Обслуживание (Тс Гарант), Ремонтно-эксплуатационные нужды (тонеры, картриджи, ремонт оргтехники)	221909,55	2220	221909,55	040	0
90.08	Компенсационные выплаты за работу в пути	127000	2220	127000	040	0
90.08	Охрана труда и ТБ	193387,90	2220	193387,90	040	0
90.08	Спец. Оснастка и инструмент	124353,36	2220	124353,36	040	0
	Спец одежда и средства защиты					0
90.08.	Тек ремонт и обслуживание здания	116383,36	2220	116383,36	040	0
90.08	Экологические платежи и услуги	70700	2220	70700	040	0
90.08	Услуги по управлению	4112770	2220	4112770	040	0
90.08	Услуги стороннего транспорта, тара	1955888,33	2220	1955888,33	040	0
90.08	Услуги рекламы	16991,85	2220	16991,85	040	0
90.08	топливо	152339,13	2220	152339,13	040	0
90.08	Прочие управленческие расходы	192233,79	2220	192233,79	040	0

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, управленческих и внебюджетных расходов составила 1 120 891 335,00 руб.

Возникшая разница в учете производственных (прямых) и прочих (внебюджетных) расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений налогового кодекса для учета расходов в целях налогообложения. В бух. учете создан резерв на отпуск, в налоговом резерв не создается и согласно ФСБУ 6 и 14 также образуются временные разницы по ОС и нематериальному активу (по статье амортизации).

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 190 319,79 руб. это постоянные разницы, состоящие из расходов, не принимаемых для НУ, таких как экологический сбор, расходы с актом

сверки с поставщиком, и т.п. не уменьшающие прибыль в соответствии с действующим законодательством расходы.

#### 4. Финансовый результат, полученный от деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученная от деятельности в 2024 году составила 39 553 828,73 руб. (39 553 тыс. руб. строка 2300 Ф2).

Для целей налогового прибыль в 2024 г. составляет 41 822 152 руб. (строка 100 листа 02 декларации).

Данные показатели свидетельствуют не только о стабильности работы компании, но и о значительном росте компании в целом.

#### 5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 41 822 152 руб. Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год равна 8 364 431 руб.

Сумма условного дохода и расхода, отраженных в бухгалтерском учете по счетам 99.02.1 и 99.02.2 составили 7 910 765,75 (39 553 828,73 руб.\*20%).

Отложенные налоговые активы/обязательства (с временных разниц 20%), отраженных в бухгалтерском учете:

-6251+351577,20+267629,77+506106,09-

11428,55+391513,12+2382,87+576473,76-2078003,26\*20%=415 600,66 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (постоянных разниц 20 %), отраженных в бухгалтерском учете по счетам 99.02.3 составляет 38 063,96 руб. (190 319,79\*20%).

Налог на прибыль составил: 7 910 765,75 + 38 063,96 + 415 600,66 = 8 364 430,37 руб.

Отложенный налог итого (по ВР на 77 и 09 счетах) 415 600,66 + 129 159,38 (пересчет ставки ПН с 20 на 25%) = 544 760,04 руб.

Чистая прибыль за 2024 год составляет: 39 553 829,73-8 364 430,37+544 760,04 = 31 734 тыс. руб. (строка 2400 Ф2)

ООО «Рослав» по показателям выручки подлежит обязательному аудиту и с 01.01.2024 применяет ФСБУ 6/2020 в полном объеме. До указанного периода ООО «Рослав» имело право перейти на учет ФСБУ 6/2020 переспективно, а в связи с утратой права на упрощенный бухучет по итогам года произведены корректировки по пересчету в межрасчетный период.

Бухгалтерская отчетность за 2023 не подлежит направлению в связи с операциями по альтернативному переходу на ФСБУ 6, которые проводятся нами 31.12.2023 г. Операции по переходу меняют входящее сальдо на 31.12.2023 только в БФО за 2024.

Конечное сальдо Баланса за 2023 на 31.12.2024 не совпадает с начальным сальдо Баланса за 2024 на 31.12.2023 по строкам, в которых отражаются положения переходного периода на новые ФСБУ.

Все операции по переходу на ФСБУ 6 в программе 1С, являются операциями межотчетного периода и не влияли на сдачу Бухгалтерской отчетности за 2023 год.

В балансе за 2023 остатки отражались без учета перехода на ФСБУ 6. После корректировки балансовой стоимости ОС остатки в Бухгалтерском балансе за 2024 в виде входящего сальдо На 31 декабря 2023 г. изменены в строках: 1150 «Основные средства», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1370 «Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)», 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

На балансе ООО «Рослав» состоят нематериальные активы (собственные товарные знаки) стоимостью до 100 тыс. руб. и с 01.01.2024 г. в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 т списаны

балансовую стоимость товарных знаков и отразить возникновение отложенного налогового актива. Для налогового учета изменений нет.

Все операции по переходу на ФСБУ 14 в программе 1С, являются операциями межотчетного периода и не влияли на сдачу Бухгалтерской отчетности за 2023 года.

В отчетности за 2024 год отражено изменение капитала по строке в связи с изменением учетной политики

Строка чистой прибыли формы 2 (2400) в сумме 31 734 т. р. не соответствует данным, отраженным в бух балансе, по объективным причинам, а именно:

Стандартно нами используется правило взаимоувязки показателей баланса и отчета о финансовых результатах. По строке 1370 баланса учитывается нераспределенная прибыль — в отчете о финансовых результатах это чистая прибыль по строке 2400. Эти показатели должны быть равны друг другу при соблюдении следующих условий: строка 1370 учитывается как разница между графами на 31 декабря предыдущего года и на конец отчетного периода, а строка 2400 — как значение на конец отчетного периода: отсчетов в отчетный период оборотов по счету 84, например, начисления дивидендов, проведение отчислений в резервный капитал, кроме реформации баланса. В случае использования в отчетном периоде остатка нераспределенной прибыли, то на эту сумму должно быть расхождение между описанными взаимосвязанными строками баланса и отчета о финансовых результатах.

В отчетном периоде была выплата дивидендов:

95 001 + 31 734 - 23 000 = 103 735 тыс. руб.\*

\*строка 1370 предыдущего года + строка 2400 текущего года) минус выплаченные дивиденды по Дт счета 84 - строка 1370 текущего года

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



Яничини Я.В.

Грибова М.В.