

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Организация ООО «РОКСИ»
за 2024 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Организация ООО «РОКСИ» (далее - Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Концепция подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией достоверного представления.

Раздел 1. Общая информация

Общие сведения об Обществе:

Организация ООО «РОКСИ» учреждено 10.02.2010 года

Организация ООО «РОКСИ» создано на основании Решения № 1 от 03.02.2010 года.

Тел. (812) 643-20-03.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РОКСИ», сокращенное ООО «РОКСИ»;

Зарегистрировано: Свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 007664779, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу. Организация состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 23 по Санкт-Петербургу ИНН 7810578297, КПП 781001001, ОГРН 1107847029817

Общество зарегистрировано по адресу: 196233, г. Санкт-Петербург, ул. Звездная, дом 11, корпус 2, помещение 108.

Уставный капитал Общества 20 тыс. рублей и разделяется на 2 равные доли.

Участниками Общества являются: Норкин Денис Анатольевич и Ясаков Никита Сергеевич.

Уставный капитал оплачен полностью.

Общество применяет общий режим налогообложения

Информация об аудиторе Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Аристократ-Аудит» является членом аккредитованного профессионального аудиторского объединения при Министерстве финансов Российской Федерации СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006115446.

Аудитор Общества за 2024 год отобран в процессе обычной деятельности (мониторинг рынка и поиск наилучшего коммерческого предложения).

Основные виды деятельности Общества:

Организация ООО «РОКСИ» осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества: 22.29. Производство прочих пластмассовых изделий.

Действующая структура Общества

Генеральным директором Общества является гражданин РФ Норкин Денис Анатольевич. Среднесписочная численность сотрудников за 2024 г. составила 67 человек, количество сотрудников, работающих в компании на 31.12.2024 г.- 79 человек.

Краткая характеристика деятельности Общества за отчетный период

В 2024 г. Общество осуществляло свою основную деятельность, осуществляя производство изделий из пластмасс на арендованных площадях, тем самым существенно сократив долю производства переработчиками.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из требований, действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н);
- приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Раздел 2. Существенные аспекты учетной политики

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) способом двойной записи; в рублях и копейках.
- Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме с применением компьютерной программы "1С: Комплексная автоматизация 2.5" и "1С: Предприятие Зарплата и управление персоналом 8.3"

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) стоимостью до 40 000 рублей.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы).

Синтетический учет товарно-материальных ценностей осуществляется по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

Учет МПЗ ведется в аналитическом учете в соответствующей единице по местам хранения и в разрезе материально-ответственных лиц.

При списании в производство и ином выбытии, МПЗ списываются по себестоимости каждой единицы, которая определяется методом ФИФО.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) на счете 01 «Основные средства».

Оценка основных средств: - основные средства после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В организации к основным средствам относятся предметы, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, первоначальная стоимость которых составляет более 40 тысяч рублей, по которым не предполагается перепродажа и которые способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем. Основные средства стоимостью 40 тысяч рублей и менее учитываются на счете 10 "Материалы".

Списание основных средств, первоначальная стоимость которых составляет 40 тысяч рублей и менее, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат и кредиту счета 10 "Материалы" по мере их ввода в эксплуатацию. Аналитический учет ведется на основании первичных документов.

Объекты основных средств в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости и не подлежат переоценке. Изменение первоначальной стоимости основных средств,

в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения.

Стоимость амортизируемых основных средств (за исключением объектов, полученных безвозмездно, по договору дарения, в порядке приватизации, приобретенных с использованием бюджетных ассигнований и иных аналогичных средств, по которым не производится погашение стоимости) погашается путем начисления амортизации, отражаемого по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Срок полезного использования объекта определяется исходя из Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (в ред. от 18.11.2006г. № 697).

Срок полезного использования основных средств, не отраженных в Классификации, определяется комиссией по принятию к учету и списанию объектов основных средств, назначенной приказом руководителя, при принятии объектов ОС к учету, исходя из технической документации и предполагаемых сроков эксплуатации.

Для обеспечения контроля за сохранностью малоценных основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Авансы под приобретение и создание ОС раскрываются в балансе следующим образом: предоплата по договору поставки основных средств (стр. 1190 "Прочие внеоборотные активы") (п. 23 ФСБУ 26/2020).

Организация применяет ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется перспективно (альтернативно) начиная с 01.01.2022 года, с перерасчетом балансовой стоимости на дату перехода (п.49 ФСБУ 6/2020).

При переходе на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Учет арендованных основных средств.

Общество признает право пользования активом обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество в отношении договоров аренды, в которых выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2022 (на 01.01.2023) года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к балансовому счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018). Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. (Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательствам по аренде в соответствии с принятыми критериями применяемой учетной политики. Арендные платежи в этом случае учитывают в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).
ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно. (Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

Ставка дисконтирования, не определяемая легко из договора аренды, определяется по ставке привлечения кредитов и/или рыночных займов.

Для применения ставки привлечения в качестве ставки дисконтирования договор кредита (займа) и договор аренды должны быть сопоставимы по:

1. Сроку кредита и сроку* аренды;
3. Дате заключения договора кредита и дате начала аренды (дате изменения обязательства по аренде).

При отсутствии кредитов (займов), сопоставимых с договором аренды, и при отсутствии возможности корректировок, ставка дисконтирования определяется по статистической ставке привлечения, известной на дату определения ставки дисконтирования.

При этом используются статистические данные с официального сайта ЦБ РФ

https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/

Или

https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/1023/

https://cbr.ru/Collection/Collection/File/46695/stat_bulletin_lending_23-10_41.pdf.

Организация не переоценивает права пользования активами. (Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018).

Резервы, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Учет доходов

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

К основным видам деятельности организации относятся: Оптовая торговля детскими игрушками собственного производства и приобретенными для перепродажи, отражается на счете 90.01 и производство прочих пластмассовых изделий.

К прочим видам деятельности относится иная деятельность, допускаемая законом. Учет доходов по прочей деятельности ведется на сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Прочие доходы признаются по методу начисления.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет расходов

Учет расходов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 33н).

Расходы на содержание административного и основного персонала (управленческие) учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.

Учет расходов ведется методом начисления.

К прочим расходам относятся:

- расходы на оплату услуг кредитных организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- социальные выплаты (расходы) в пользу работника;
- штрафы, пени, неустойки, причитающиеся к уплате Обществом за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, по данной статье учитывается сумма расходов (убытков) при выявлении ошибки, не являющейся существенной, после подписания годовой отчетности;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания, по данной статье указывается сумма безнадежной дебиторской задолженности, по которой руководителем Общества принято решение о списании с баланса Общества;
- прочие расходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (вариант - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из учетной оценки.

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые ООО «РОКСИ» рассчитывает получить от данных финансовых вложений. В этом случае на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, ООО «РОКСИ» осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

ООО «РОКСИ» не образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. ООО «РОКСИ» может производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение финансовых вложений по займам, выданным не производится до момента окончания срока возврата суммы займа по каждому отдельному договору.

Последующая оценка финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым не определяется рыночная стоимость, осуществляется по окончании отчетного периода по результатам инвентаризации. Решение о необходимости изменения оценки финансовых вложений принимаются специальной комиссией, состав которой утверждается генеральным директором

Учет налога на прибыль

Учет налога на прибыль ведется балансовым методом.

Ставка налога на прибыль – 20%

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива (далее – ОНА) и отложенного налогового обязательства (далее – ОНО) отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (далее – ПНР) и постоянный налоговый доход (далее – ПНД) отчетного периода;
- изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации;
- условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02);
- ОНА, ОНО, ПНР и ПНД определяются по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода.

В бухгалтерском учете признание и изменение ОНА и ОНО отражаются записями по счетам 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 68. ПНР и ПНД отражаются записями по счету 99 в корреспонденции со счетом 68;

- расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 в результате отражения в бухгалтерском учете:

условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;

ПНР и ПНД.

Раздел 3. Основные показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Аренда основных средств

Договора аренды

ООО «РОКСИ» является арендатором и арендодателем.

Как арендатор по договорам лизинга.

1. Договор лизинга 2731/24-ОБЛ от 06.08.2024г. на финансовую аренду комплекта складских стеллажей сроком до 31.08.2027г.
2. Договор лизинга 2470/23-ОБЛ от 23.08.2023г. на финансовую аренду винтового компрессора сроком до 04.09.2026г.
3. Договор лизинга 2472/23-ОБЛ от 11.12.2023г. на финансовую аренду ричтрака сроком до 11.12.2026г.
4. Договор лизинга ОВ/Ф-105651-03-01 от 30.09.2022г. на финансовую аренду термопластавтомата сроком до 25.09.2025г
5. Договор лизинга ОВ/Ф-105651-04-01 от 30.09.2022г. на финансовую аренду термопластавтомата сроком до 25.09.2025г
6. Договор лизинга ОВ/Ф-105651-05-01 от 17.10.2022г. на финансовую аренду термопластавтомата сроком до 25.02.2026г

При получении имущества в аренду организация признала предмет аренды на дату получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете к счету 01 "Основные средства". В бухгалтерском балансе права пользования активами отражены по строке 1150 «Основные средства».

В бухгалтерском балансе предоплата за долгосрочный договор аренды в размере 6607 тыс. руб. отражена в составе показателя «Основные средства», строка 1150, пояснения в таб.2.4 по строке 5282 «Полученные в аренду ОС, числящиеся на балансе».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Организация рассчитала фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды.

Организация первоначально оценила обязательство по аренде, как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки, определенной с учетом ставки дисконтирования, заложенной в договорах лизинга.

За 2024 год на счетах учета операций по аренде следующие данные:

Долгосрочное обязательства по аренде отражено по строке бухгалтерского баланса 1450 «Прочие обязательства» долгосрочные в сумме 8603 тыс. руб. (пояснения таб. 5.3 строки 5554 и 5574).

Краткосрочное обязательства по аренде отражено по строке бухгалтерского баланса 1550 «Прочие обязательства» долгосрочные в сумме 894 тыс. руб.

Начисленные проценты с обязательства по аренде за 2024 год — 767 тыс. руб.

Кроме этого для производственных и управленческих нужд организация арендует нежилые помещения и расценивает данную аренду как операционную.

Расходы на арендные платежи по операционной аренде составили – 36 241 тыс. руб.

Будущие арендные платежи, ожидаемые в 2025 году – 43 745 тыс. руб.

Организация, как арендатор, использует арендуемое имущество для производственных и управленческих нужд в основной деятельности.

В течение 2024 года срок условия аренды не изменились.

Как арендодатель по договорам аренды недвижимости.

Организация, как арендодатель, предоставляло в субаренду нежилые помещения с целью получения дохода по дополнительному виду деятельности 68.20.

Условия договоров аренды в течение отчетного периода и на 31.12.2024г. не изменялись.

ООО «РОКСИ» является арендодателем по договорам аренды нежилого помещения:

Договор № 3 от 25.11.2024 г. с ООО «СПАРК ТУЛС»

Так как к арендаторам не переходят все выгоды и риски по указанным договорам, наша организация учитывает договор аренды как операционную аренду.

Денежные средства и денежные эквиваленты:

Отражены остатки на счетах в банке – 879 тыс. руб.

Данные денежные средства находятся на счетах Общества.

Уставный капитал

В течение отчетного периода величина уставного капитала не изменялась.

-на начало отчетного периода сумма составляет 20 тыс. рублей.

-на конец отчетного периода сумма составляет 20 тыс. рублей.

Отчет о финансовых результатах

Общая сумма выручки за 2024 год составила 752 020 тыс. руб., в том числе:

Выручка от реализации продукции собственного производства – 222 851 тыс. руб.;

Выручка от реализации покупных товаров – 529 169 тыс. руб.

Общая сумма выручки за 2023 год составила 723 566 тыс. руб., в том числе:

Выручка от реализации продукции собственного производства – 212 722 тыс. руб.;

Выручка от реализации покупных товаров – 510 822 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2024 год составил 20 763 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов.

В составе прочих доходов отражено:

Показатель	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Доходы от аренды	8186	1 250
Доходы от выбытия основных средств		7 292
Курсовые разницы	4 692	7 580
Восстановление резервов	10 433	9 384
Излишки товара, выявленные по итогам инвентаризации	4 255	781
Компенсации, доходы в	2 220	1 113

результате конвертации валюты и пр. доходы		
Итого	29 786	27 400

В составе прочих расходов отражено:

Показатель	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Отчисления в резервы	10 138	10 146
Расходы на услуги банков	3 604	1 386
Курсовые разницы	4 205	3 423
Премии покупателям	9 729	12 083
Налоги и сборы	1 450	479
Недостачи	3 372	
Прочие	11 234	4 920
Итого	43 732	32 436

Расшифровка коммерческих расходов за 2024 и 2023 годы (руб.) строка 2210 Отчета о финансовых результатах

Статьи затрат	2024	2023
Амортизационная премия	732 733,53	11 059 080,38
Амортизация	5 273 109,33	2 803 303,41
Командировочные расходы	1 534 005,56	1 194 813,82
Оплата труда	69 988 924,61	52 374 315,76
Представительские расходы	249 937,91	172 787,28
Прочие расходы	80 279 016,55	116 291 289,77
Расходы на рекламу (ненормируемые)	25 564 196,76	25 382 974,08
Списание НДС на расходы	1 172 977,43	3 959 658,44
Транспортные расходы (нераспределяемые)	24 672 970,31	47 597 591,46
ИТОГО	209 469 491,30	260 930 747,79

Отчет о движении денежных средств

В отчете за 2024 год отражены денежные потоки от текущих, финансовых и инвестиционных операций

Чистые активы

Расчет стоимости чистых активов проведен в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным приказом Минфина РФ и ФКЦБ России от 29 января 2003 г. № 10н/03-6/пз.

На начало отчетного периода величина чистых активов составляет – 327 412 тыс. руб.

На конец отчетного периода величина чистых активов составляет – 367 127 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

К связанным лицам организации относятся:

Таблица : Связанные стороны Организация ООО «РОКСИ»

Наименование	Год, в котором данные связанные стороны являлись таковыми по отношению к Обществу (да/нет)	
	2024	2023
Генеральный директор Общества	да	да
Руководитель Отдела продаж	да	да

В 2024 году Общество проводило операции со связанными сторонами, в частности Генеральному директору выплачивалась заработная плата в соответствии с трудовым договором 2 378 957,21 руб.

Руководителю отдела продаж, являющемуся так же учредителем Общества, выплачивалась заработная плата в соответствии с трудовым договором 2 448 226,29 руб.

Кроме того, в 2024 году были проведены собрания учредителей и приняты решения о выплате дивидендов в размере 35 866 757,21 руб. пропорционально долевному участию.

Просроченная задолженность между связанными сторонами отсутствует, основания для создания резервов по сомнительным долгам отсутствуют.

Расчет между связанными сторонами проводились денежными средствами по безналичному расчету.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производилось.

Влияние налоговых разниц по налогу на прибыль по ПБУ 18/02

Показатели, влияющие на налог на прибыль.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20,574164%		Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив	Признание	Погашение	Отложенное налоговое обязательство	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Внеоборотные активы		0,01										
Готовая продукция	14 861,51	109 166,07	-414,74	-3 046,50	67 331,41	14 834,14	6 423,69	10 738,98	16 839,57	3 533,32	84 198,51	17 667,87
Дебиторская задолженность	96,00		-2,88	157,69		96,01						
Доходы будущих периодов		-5 650,55										
Издержки обращения	0,41	128 744,59	-0,01	-3 592,88			116 245,70			29 751,39		148 756,96
Косвенные производственные расходы		2 296,64		-64,08								
Кредиторская задолженность	10 677,97		-297,99				400 000,00			100 000,00		500 000,00
Курсовые разницы по расчетам в валюте	44 109,19		-1 230,96				44 109,19					
Материалы	298 413,93	73 444,54	-8 327,85	-2 049,62	228 411,80	296 584,39	9 553,41	3 358,72	57 560,25	2 600,51	287 801,68	13 003,02
Недостачи и потери от порчи ценностей		80 034,61		-2 233,53								
Незавершенное производство	98 959,09	71 276,83	-2 761,85	-1 980,12	2 768,82			2 264,22	5 482,81	5 241,66	27 414,17	26 208,37
Нематериальные активы		76 124,36		-2 124,40				3 039,96	68 017,61	2 786,65		13 933,26
Основные средства	15 927,94	6004 177,95	-444,50	-167 558,83			2384 737,84	963 104,50		1874 060,17		9370 300,93
Оценочные обязательства и Расходы будущих периодов	-0,02		-11,53		121 624,48				30 509,42		152 547,08	
Резервы сомнительных долгов	413,18				12 904,46	262 095,78			3 226,12		16 130,58	
Товары	64,55	51 476,85	-1,80	-1 436,57		854 612,00	159,66		190,14	213 874,47	950,68	1068 372,40
Товары отгруженные	766,25	7 032,94	-21,38	-196,28	22 636,73	889,07	2 296,08	6 451,18	5 659,07	667,65	28 286,55	3 341,52
Прочие расходы							2 400,00		1 240,59	600,00	6 202,91	3 050,00
Арендные обязательства	2759 473,66		-77 008,74		1269 440,70	1123 177,71	11 291,10		726 434,16	2 515,27	3632 170,82	14 076,37
Итого	3243 763,66	6598 124,66	-90 523,83	-184 134,11	1725 118,40	1741 566,29	3790 569,80	1054 094,87	847 142,13	2235 731,09	4235 712,98	11178 860,70

Контролируемые сделки

В отчетном году, как и в предыдущем году, крупных сделок и иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется особый контроль, Общество не совершало.

Событие после отчетной даты

События после отчетной даты не выявлены

Непрерывность деятельности

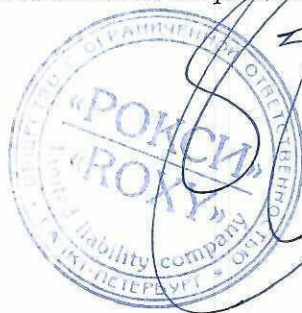
Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Нам не известны события или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не планируем прекращать деятельности и сокращать её объёмы.

Генеральный директор

Дата 26.03.2024 г.



Норкин Д.А.