

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «Рокитсофт» за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рокитсофт» (далее - Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Сведения об организации	
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Рокитсофт»
Сокращенное наименование	ООО «Рокитсофт»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
ИНН	7709849809
Сведения о государственной регистрации:	
Дата	16.03.2010 г.
ОГРН	1107746193202
Наименование регистрирующего органа	МИФНС № 46 по г. Москве
Место регистрации (город)	г. Москва
Номера контактных телефонов и факсов	(499) 490-49-68
Адрес электронной почты (если имеется)	info@rockitsoft.ru
Интернет-сайт	www.rockitsoft.ru
Адрес местонахождения /адрес регистрации предприятия, в соответствии с учредительными (правоустанавливающими) документами/	119048, г. Москва, ул. Доватора, д. 4/7
Почтовый адрес /фактический адрес нахождения единоличного исполнительного органа, руководителя	111033, г. Москва, ул. Волочаевская, д. 5, корп. 3
Сведения об органах юридического лица:	
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Шаховский Станислав Станиславович

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст, ред. от 21.12.2017) основным видом экономической деятельности компании является: Разработка компьютерного программного обеспечения (Код по ОКВЭД: 62.01)

1. Основными направлениями деятельности ООО «Рокитсофт» являются:

1. Разработка, доработка программного обеспечения, комплекса вычислительных, телекоммуникационных и информационных систем, баз данных.
2. Оказание услуг (выполнение работ) по адаптации и модификации программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ и баз данных
3. Обследование и обеспечение поддержки и сопровождения вычислительных систем.
4. Разработка и проектирование информационно-вычислительных сетей и систем.

5. Организация и функционирование службы технической поддержки.
2. Численность работающих на 31 декабря 2024 года составила 860 человек.
3. В 2015 году Общество ООО «Рокитсофт» получило государственную аккредитацию в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 06.11.2007г. № 758, о чем в реестр аккредитованных организаций внесена запись от 18 марта 2015 года за № 4927.
4. ООО «Рокитсофт» уплачивает страховые взносы на обязательное социальное страхование по льготным тарифам, установленным пп.3 п.1 ст. 427 НК РФ.
Ставка по налогу на прибыль с 01.01.2022 года составляет 0% в соответствии с п.1.15 284 НК РФ
5. На 31.12.2024 ООО «Рокитсофт» имеет 7 обособленных подразделений на территории РФ.
1. Обособленное подразделение ООО "КРОК Регион" г. Санкт-Петербург.
 2. Обособленное подразделение ООО "КРОК Регион" г. Челябинск.
 3. Обособленное подразделение ООО "КРОК Регион" г. Иркутск.
 4. Обособленное подразделение ООО "КРОК Регион" г. Троицк, г. Москва
 5. Обособленное подразделение ООО "КРОК Регион" г. Краснодар
 6. Обособленное подразделение ООО «КРОК Регион» г. Воронеж
 7. Обособленное подразделение ООО «КРОК Регион» г. Нижний Новгород

2. Информация об учетной политике и ее изменениях.

2.1. Основные положения учетной политики приведены в Приложении №2.

2.2. Существенные изменения Учетной политики Компании с 1 января 2024 г.

Общество с 01.01.2024 года начало применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений НМА.

Способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - альтернативный (пп. «а» п. 53 ФСБУ 14/2022), ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»-альтернативный (п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

3. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным.

Основные риски, присущие деятельности включают в себя кредитный риск, риск изменения курсов валют, правовой риск, риск ликвидности.

Кредитный риск:

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным Обществу кредитным средствам, как низкий, так как у него имеется стабильный поток доходов, высокий уровень ликвидности, а также положительная кредитная история. Общество осуществляет тщательный анализ финансового состояния своих клиентов и партнеров, что позволяет минимизировать вероятность невыполнения обязательств.

Общество не имеет имущества, переданного в залог в качестве обеспечения по кредитам.

Валютный риск:

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества.

Для снижения валютного риска заключает договоры с покупателями и заказчиками и кредитных договоров с банками преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Правовой риск:

Связан с изменением законодательства, а также с возможными правовыми ошибками при осуществлении деятельности (неверное составление документов, неправильные юридические консультации), несоблюдением Обществом или его контрагентами требований нормативных правовых актов и заключенных договоров.

Управление правовыми рисками осуществляется путем унификации нормативной и договорной базы, выработки рекомендаций правового характера по вопросам деятельности Общества, обязательного проведения анализа всех нетиповых для Общества договоров и иной документации, проверкой правоспособности контрагентов и полномочий их представителей. В настоящее время нет оснований полагать, что Общество не в состоянии соблюдать в полном объеме применимое к операциям Общества действующее законодательство.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам.

Риск текущей ликвидности у Общества отсутствует ввиду превышения величины оборотных активов (3 249 484 тыс. руб.) над величиной краткосрочных обязательств (1 964 765 тыс. руб.).

Чтобы снизить данный риск, все обязательства Общества анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения и заключения договоров.

Геополитический риск:

С 2022 года геополитическая ситуация в мире обострена. В связи с этим вступили в силу крупномасштабные санкции в отношении государственного долга, различных отраслей, субъектов и соучастников. В 2024 году наблюдается усиление санкций.

В текущих условиях сотрудничество с большинством иностранных вендоров из-за приостановки их деятельности на российском рынке, стало невозможным. Вместе с тем, произошел рост спроса на разработку собственных российских продуктов и их техническую поддержку.

Также в результате санкционной политики в течение 2024 года продолжала наблюдаться волатильность и постепенное ослабление национальной валюты.

На текущий момент представляется невозможным с достаточной степенью уверенности оценить срок, на который введены вышеуказанные санкции, а также их количественный эффект на деятельность Общества.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для адаптации деятельности Общества в изменившейся операционной среде и минимизации последствий текущих событий. Проводится постоянный мониторинг активностей и сделок для ликвидации возможного негативного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество не включено в список организаций, на которые распространены международные санкции.

4. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Общество представляет:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Расчет стоимости чистых активов;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся обособленно в бухгалтерской отчетности в случае их существенности. При этом существенным влиянием на финансовое положение организации признается:

- влияние актива или обязательства, сумма которого превышает 10% суммы строки Бухгалтерского баланса, в состав которой входит актив или обязательство;
- влияние дохода или расхода, сумма которого превышает 10% суммы строки чистой прибыли Отчета о финансовых результатах.

4.1 Бухгалтерский Баланс

4.1.1. Внеоборотные активы

4.1.1.1 Нематериальные активы (строка 1110) состоят из объектов интеллектуальной собственности, исключительные права на которые принадлежат компании ООО «Рокитсофт» и составляют по остаточной стоимости на 31.12.2024 – 311 971 тыс. руб., на 31.12.2023- 238 018 тыс. руб., на 31.12.2022- 128 633 тыс. руб., в том числе:

- программных продуктов (стр.1111) на 31.12.2024 г. - в сумме 259 221 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 205 831 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 127 552 тыс. руб.
- разрабатываемые программные продукты включают суммы расходов на приобретение (создание) нематериальных активов (стр. 1112) на 31.12.2024 г.- 52 750 тыс. руб., на 31.12.2023 г.- 32 143 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1081 тыс. руб.
- расходы на приобретение и создание нематериальных активов (стр.1113) на 31.12.2023 г.-44 тыс. руб., на 31.12.2024 и на 31.12.2022 показатели отсутствовали.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» альтернативным методом в бухгалтерский баланс были внесены корректировки входящих остатков на 31.12.2023 года. Информация об изменениях приведена в таблице.

Наименование показателя	Код строки	Причина изменения	Сумма изменения, тыс. руб.	На 31.12.23 (первоначально), тыс. руб.	На 31.12.23 (с учетом изменений), тыс. руб.
Нематериальные активы	1110	в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в том числе:	204	237 814	238 018
Нематериальные активы в организации	1111	лицензия на право пользования ПО сроком действия более года признана нематериальным активом, ранее была учтена по строке "Прочие оборотные активы".	183	205 671	205 854
		в связи со списанием средств индивидуализации, которые не признаются НМА по п. 8 ФСБУ 14/2022	-23		
Создание нематериальных активов	1113	В связи с применением ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", аванс, выданный подрядчику на выполнение работ по разработке НМА, признан фактическим расходом по созданию НМА, ранее учтен по строке прочие внеоборотные активы	44		

Прочие оборотные активы	1190	В связи с обязательным применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы с 01.01.2024 г. лицензия на право пользования ПО сроком действия более года признана нематериальным активом, ранее была учтена по строке "Прочие оборотные активы". /В связи с применением ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", аванс, выданный подрядчику на выполнение работ по разработке НМА, признан фактическим расходом по созданию НМА, ранее учтен по строке прочие внеоборотные активы	227	466	239
Итого по разделу I			23	342 203	342 179
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» списание средств индивидуализации, которые не признаются НМА по п.8 ФСБУ 14/2022	23	937 236	937 213
Итого по разделу III			23	945 761	945 738

4.1.1. 2. Основные средства Общества (стр.1150), находящиеся в эксплуатации по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 262 379 тыс. руб. по остаточной стоимости и состоят из:

- ППА в сумме 233 613 тыс. руб.
- машины и оборудование в сумме 1 158 тыс. руб.
- офисное оборудование в сумме 20 452 тыс. руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 87 тыс. руб.
- капитальные вложения в сумме 6 995 тыс. руб.

В т.ч.

- капитальные вложения в сумме 6 926 тыс.руб.
- расходы на приобретение объектов основных средств в сумме 69 тыс.руб.
- другие виды основных средств в сумме 74 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г., составляют 103 923 тыс. руб. по остаточной стоимости и состоят из:

- ППА в сумме 82 112 тыс. руб.
- машины и оборудование в сумме 1 213 тыс. руб.
- офисное оборудование в сумме 10 347 тыс. руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 45 тыс. руб.
- капитальные вложения в сумме 10 206 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. составляют 120 238 тыс. руб. по остаточной стоимости и состоят из:

- ППА в сумме 98 121 тыс. руб.
- машины и оборудование в сумме 138 тыс. руб.
- офисное оборудование в сумме 12 402 тыс. руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 116 тыс. руб.
- капитальные вложения в сумме 9 461 тыс. руб.

4.1.1.3 По строке 1180 отражены отложенные налоговые активы, рассчитанные в соответствии с ПБУ 18/02 по состоянию на 31.12.2024 – 26 136 тыс. руб. Согласно п.19 ПБУ 18/02 Компания оставляет за собой право

отражать временные разницы в отчетности развернуто. За 2023 и 2022 гг. показатель равен нулю в связи с применением ставки налога на прибыль 0%.

4.1.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190) по состоянию на 31.12.2024 г. состоят из суммы расходов на используемые лицензии со сроком более 12 мес. и составляют 83 тыс. руб., внеоборотные активы по состоянию на 31.12.23 (строка 1190) составляют сумму в размере 239 тыс. руб., по состоянию на 31.12.22 (строка 1190) - в размере 179 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств и нематериальных активов представлена в разделах «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» и «Основные средства» табличной части Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1.2 Оборотные активы

4.1.2.1 Запасы (стр.1210) на 31.12.24 составляют 91 743 тыс. руб. и состоят из:

- готовая продукция и товары для перепродажи в размере 333 тыс. руб.
- права на использование ПО для перепродажи в размере 5 тыс. руб.
- сырье и материалы в размере 3 789 тыс. руб.
- затраты в незавершенном производстве в размере 87 616 тыс. руб.

Запасы (стр.1210) на 31.12.23 составляют 143 318 тыс. руб. и состоят из:

- готовая продукция и товары для перепродажи в размере 770 тыс. руб.
- права на использование ПО для перепродажи в размере 29 тыс. руб.
- сырье и материалы в размере 3 137 тыс. руб.
- затраты в незавершенном производстве в размере 139 382 тыс. руб.

Запасы (стр.1210) на 31.12.22 составляют 131 466 тыс. руб. и состоят из:

- готовая продукция и товары для перепродажи в размере 1 633 тыс. руб.
- права на использование ПО для перепродажи в размере 107 тыс. руб.
- сырье и материалы в размере 5 683 тыс. руб.
- затраты в незавершенном производстве в размере 124 043 тыс. руб.

На 31.12.24 сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составила 2 477 тыс.руб.

4.1.2.2 По строке 1220 отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, не принятый к вычету на 31.12.2023 в размере 1 тыс. руб., на 31.12.22- 1 892 тыс. руб., на отчетную дату 31.12.2024 показатель равен 0.

4.1.2.3. Дебиторская задолженность (строка 1230) по состоянию на 31.12.2024 года в размере 2 312 566 тыс. руб. раскрыта исходя из срока погашения:

1. долгосрочная дебиторская задолженность (стр.1231) составляет 3 935 тыс. руб. и состоит из суммы задолженности по авансам выданным в размере 358 тыс. руб. и по прочим дебиторам в размере 3 577 тыс. руб.

2. краткосрочная дебиторская задолженность (стр.1232) составляет на 31.12.2024- 2 308 631 тыс. руб. и состоит из:

- Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (стр.12321) составляет 2 281 350 тыс. руб.

- Выданные авансы (строка 12322) составляют 9 520 тыс. руб.
- Налоги и сборы (строка 12323) года составили 2 717 тыс. руб.
- Внебюджетные фонды (строка 12324) составили 1 833 тыс. руб.
- Показатель строки «Прочие дебиторы» (строка 12325) составил 13 211 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230) по состоянию на 31.12.2023 года в размере 1 824 927 тыс. руб. раскрыта исходя из срока погашения:

1. долгосрочная дебиторская задолженность (строка 1231) составляет 17 722 тыс. руб. и состоит из суммы задолженности по прочим дебиторам.

2. краткосрочная дебиторская задолженность (стр.1232) составляет на 31.12.2023- 1 807 205 тыс. руб. и состоит из:

- Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (стр.12321) составляет 1 784 564 тыс. руб.
- Выданные авансы (строка 12322) составляют 9 884 тыс. руб.
- Налоги и сборы (строка 12323) года составили 2 703 тыс. руб.
- Внебюджетные фонды (строка 12324) составили 1 219 тыс. руб.
- Показатель строки «Прочие дебиторы» (строка 12325) составил 8 835 тыс. руб.

3. Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. состоит из краткосрочной дебиторской задолженности (стр.1232) и составляет 1 035 089 тыс. руб., в том числе:

- Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (стр.12321) на 31.12.2022 составляет 1 002 002 тыс. руб.
- Выданные авансы (строка 12322) составляют 13 104 тыс. руб.
- Налоги и сборы (строка 12323) составили 5 961 тыс. руб.
- Внебюджетные фонды (строка 12324) составили 19 тыс. руб.
- Показатель строки «Прочие дебиторы» (строка 1225) составил 14 003 тыс. руб.

4. Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022г. отсутствует.

Информация о наличии и движении запасов и дебиторской задолженности представлена в разделах «Запасы» и «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1.2.4. Денежные средства на счетах Общества на 31.12.2024 (стр.1250) составляют 843 591 тыс. руб.,

в том числе: на расчетном счете в рублях сумма составляет 555 983 тыс. руб.

на спец. счетах сумма составляет 287 457 тыс. руб.

на валютных счетах в рублях сумма составляет 0 руб.

в кассе – 20 тыс. руб.

на корпоративной карте – 131 тыс. руб.

Денежные средства на счетах Общества на 31.12.2023 (стр.1250) составляют 540 279 тыс. руб.,

в том числе: на расчетном счете в рублях сумма составляет 151 755 тыс. руб.

на спец. счетах сумма составляет 386 354 тыс. руб.

на валютных счетах в рублях сумма составляет 1 974 тыс. руб.

в кассе – 65 тыс. руб.

на корпоративной карте – 131 тыс. руб.

Денежные средства на счетах Общества на 31.12.2022 (стр.1250) составляют 791 782 тыс. руб.,

в том числе: на расчетном счете в рублях сумма составляет 751 058 тыс. руб.

на спец. счетах сумма составляет 37 221 тыс. руб.

на валютных счетах в рублях сумма составляет 3 364 тыс. руб.

в кассе- 7 тыс. руб.

на корпоративной карте – 131 тыс. руб.

На 31.12.2024 Общество в целях дополнительного повышения ликвидности активов разместило денежные средства на короткий срок следующим образом:

номер договора	наименование банка	сумма договора	дата размещения	дата возврата	процентная ставка
Договор размещения в депозит 5 от 28.12.2024	ПОА Росбанк	14 000 000,00	28.12.2024	09.01.2025	17,88%
Договор Неснижаемого остатка 741 от 28.12.2024	АКБ Металлинвестбанк	448 000 000,00	28.12.2024	09.01.2025	19,05%
Договор Неснижаемого остатка 742 от 28.12.2024	АКБ Металлинвестбанк	69 000 000,00	28.12.2024	09.01.2025	19,05%

Денежных эквивалентов Общество не имеет.

Курсы валют:

Дата	Курс EUR по ЦБ РФ	Курс USD по ЦБ РФ	Курс CNY по ЦБ РФ
На 31.12.2022	75.6553	70.3375	9.8949
На 31.12.2023	99.1919	89.6883	12.5762
На 31.12.2024	106.1028	101.6797	13.4272

4.1.2.5. Прочие оборотные активы Общества на 31/12.2024 (стр.1260) составляют 1 584 тыс.руб. и состоят из используемых лицензий со сроком менее 12 мес., на 31/12/2023 (стр.1260) составляют 1 428 тыс. руб., на 31.12.2022 – 571 тыс. руб.

4.1.3. Капитал и резервы

4.1.3.1. Уставный капитал Общества в 2024 году не менялся и составляет (стр.1310) 300 тыс. руб.

4.1.3.2. Добавочный капитал в 2024 году не менялся и составляет 8 225 тыс. Добавочный капитал образовался с предыдущих отчетных периодов (2014 год) за счет разниц, образовавшихся в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли (согласно п.19 ПБУ3/2006, пп.2п.8 Приказ Минфина России от 24.12.2010 №186н).

4.1.3.3. По строке 1370 бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена нераспределенная прибыль в размере 1 654 128 тыс.руб., на 31.12.2023 -937 213 тыс. руб., на 31.12.2022 – 151 648 тыс. руб.

4.1.4 Долгосрочные обязательства

4.1.4.1. В составе долгосрочных обязательств показаны заемные средства со сроком погашения более года, а именно обязательства по договорам аренды. На 31.12.2024 показатель составляет 209 420 тыс..руб., на 31.12.2023 показатель составляет 75 276 тыс. руб., на 31.12.2022 – 88 471 тыс. руб.

4.1.4.2. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) показаны развернуто на 31.12.2024 они составляют 13 218 тыс.руб., на 31.12.2023 и 31.12.2022 г. показатели отсутствуют, так как ставка налога на прибыль 0%.

4.1.5. Краткосрочные обязательства

4.1.5.1. В составе краткосрочных обязательств (строка 1510) показаны заемные средства со сроком погашения менее года, в том числе обязательства по договорам аренды на 31.12.2024. - на общую сумму 38 531 тыс.руб., на 31.12.2023 - на общую сумму 18 090 тыс. руб., на 31.12.2022 - на общую сумму 16 484 тыс. руб. Кредитов и займов на отчетную дату организация не имеет.

4.1.5.2. Кредиторская задолженность (стр. 1520) на 31.12.2024 года составляет 1 659 148 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность поставщикам и подрядчикам (стр.1522) – 1 205 912 тыс. руб.
- Авансы полученные (стр. 1523) – 17 788 тыс. руб., отраженных в бухгалтерском балансе в оценке за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством;
- Задолженность по налогам и сборам (стр.1524) – 430 250 тыс. руб., в том числе:
налог на добавленную стоимость – 430 250 тыс. руб. (начисленный налог за 4 квартал 2024 года, уплачен в бюджет в первом квартале 2025 года)
- Внебюджетные фонды (стр.1525) в размере 227 тыс. руб. (уплата произведена до 15.01.2024)

Прочие обязательства (стр.1527) -в размере 4 971 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (стр. 1520) на 31.12.2023 года составляет 1 585 511 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность поставщикам и подрядчикам (стр.1522) – 1 063 503 тыс. руб.
- Авансы полученные (стр. 1523) – 192 293 тыс. руб., отраженных в бухгалтерском балансе в оценке за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством;
- Задолженность по налогам и сборам (стр.1524) – 325 309 тыс. руб., в том числе:
налог на добавленную стоимость – 325 309 тыс. руб. (начисленный налог за 4 квартал 2023 года, уплачен в бюджет в первом квартале 2024 года)
- Внебюджетные фонды (стр.1525) в размере 3 992 тыс. руб. (уплата произведена до 15.01.2024)
- Прочие обязательства (стр.1527) -в размере 414 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (стр. 1520) на 31.12.2022 года составляет 1 791 311 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность поставщикам и подрядчикам (стр.1522) – 1 520 469 тыс. руб.
- Авансы полученные (стр. 1523) – 62 056 тыс. руб., отраженных в бухгалтерском балансе в оценке за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством;
- Задолженность по налогам и сборам (стр.1524) – 176 297 тыс. руб., в том числе:
налог на добавленную стоимость – 176 297 тыс. руб. (начисленный налог за 4 квартал 2022 года, уплачен в бюджет в первом квартале 2023 года)
- Внебюджетные фонды (стр.1525) в размере 25 247 тыс. руб. (уплата произведена до 15.01.2023)
- Задолженность по выплате заработной платы (стр.1526) в размере 2 543 тыс. руб. (выплата произведена до 15.01.2023)
- Прочие обязательства (стр.1527) -в размере 2594 тыс. руб.
- Задолженность по налогам ПУ (стр.1528) составляет 2 105 тыс. руб. - начисленные налоги за 4 квартал 2022 года и уплаченные в бюджет Республики Узбекистан в первом квартале 2023 года.

Вся задолженность по налогам и сборам уплачена в бюджет своевременно в соответствии с законодательством.

4.1.5.3. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» указаны суммы резервов предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников в размере 128 393 тыс. руб. и на выплату премий 138 693 тыс. руб. . На 31.12.2023 года сумма предстоящих расходов на оплату отпусков составляла 105 337 тыс. руб. и на выплату премий 122 181 тыс. руб. На 31.12.2022 года сумма предстоящих расходов на оплату отпусков составляла 107 740 тыс. руб., на выплату предстоящих премий – 45 671 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной части Пояснений «Оценочные обязательства».

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.2. Отчет по финансовым результатам.

4.2.1 По результатам деятельности за 2024 год получена прибыль от продаж (стр.2200) в размере 772 765 тыс. руб., за 2023г. этот показатель составил 865 352 тыс. руб.

4.2.2 С учетом коммерческих и управленческих расходов, прочих расходов и доходов (услуги банков, курсовые разницы, продажа прочего имущества и другие прочие расходы/доходы) прибыль Общества за 2024 г. составила 703 994 тыс. руб., за 2023 этот показатель составил 785 588 тыс. руб.

4.2.3. Величина курсовых разниц, отнесенных на финансовые результаты, составила:

положительные курсовые разницы в 2024 г. 864 тыс. руб., в 2023 – 13 345 тыс. руб.

отрицательные курсовые разницы в 2024 г. 1 877 тыс. руб., в 2023 – 48 908 тыс. руб.

4.2.4. Сумма налога на прибыль за 2024 год (строка 2410 ОФР) составила 12 921 тыс. руб. и состоит из:

□ текущий налог на прибыль 0 тыс. руб.;

□ отложенный налог на прибыль 12 921 тыс. руб.

В 2023-м году сумма налога на прибыль по строке 2410 составила 0 тыс. руб.

4.2.5. Чистая прибыль Общества по итогам 2024 года составила 716 915 тыс. руб., по итогам 2023 года она составила 785 588 тыс. руб.

5. Доходы и расходы.

5.1. Объем выручки Общества за 2024 год составил 5 936 426 тыс.руб. без учета НДС, расшифровка по видам деятельности, в том числе за предыдущий отчетный период представлена в таблице (тыс. руб.):

		2024			2023		
		Включая НДС	Сумма НДС	Сумма без НДС	Включая НДС	Сумма НДС	Сумма без НДС
5.1.	Выручка компании всего, в том числе:	7 106 487	1 170 060	5 936 426	6 413 491	1 056 291	5 357 200
5.1.1.	От реализации работ, услуг собственного производства	6 970 202	1 161 700	5 808 501	6 263 726	1 043 914	5 219 812
5.1.2.	От реализации имущественных прав	112 147	4 337	107 810	83 078	1 263	81 815
5.1.3.	От продажи компьютерного оборудования	24 138	4 023	20 115	66 687	11 115	55 573

По сравнению с 2023 годом объем выручки Общества увеличился на 10,81%.

5.2. Себестоимость продаж за 2024 год составила 4 622 440 тыс. руб., за 2023 год - 4 238 486 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

		2024	2023
5.2.	Себестоимость продаж всего, в том числе:	4 622 440	4 238 486
5.2.2.	От реализации работ, услуг собственного производства	4 579 842	4 198 198
5.2.3.	От реализации имущественных прав	28 135	35 343

5.2.1.	От продажи компьютерного оборудования	14 463	4 945
--------	---------------------------------------	--------	-------

5.3. В 2024 году был произведен зачет встречных требований на общую сумму 145 тыс. руб.

5.4. Коммерческие расходы (строка 2210) в 2024 году составили 181 610 тыс. руб. , в 2023 году составили 79 724 тыс. руб.

5.5. Управленческие расходы (строка 2220) в 2024 году равны 359 611 тыс. руб., в 2023 году равны 173 638 тыс. руб.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В связи с внесением Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 г. № 236н изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество использует вариант применения ПБУ18/02 – балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При расчете налога на прибыль применяется п.1.15 ст. 284 НК РФ, в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляет 0%.

С 01.01.2025 в связи с изменением ставок по налогу на прибыль (для ИТ-компаний с 0% до 5%), на 31.12.2024 в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 величина отложенного налогового актива и отложенного обязательства были пересчитаны по ставке, подлежащей применению с 01 января 2025 года.

7. Информация по сегментам.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации №143н от 08.11.2010, выделение информации в обособленные сегменты производится организацией самостоятельно, исходя из ее организационной и управленческой структуры.

ООО «Рокитсофт» производит выделение сегментов на основании видов производимой продукции, закупаемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Показатели отчетных сегментов и сопоставление показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей отчета о финансовых результатах организации за 2024 год представлены в таблице:

Наименование отчетного сегмента	Выручка, тыс.руб.	Доля от общей суммы выручки, %	Себестоимость отчетного сегмента, тыс.руб.	Доля себестоимости отчетного сегмента по отношению к общей величине себестоимости, %	Финансовый результат отчетного сегмента, тыс.руб.	Доля финансового результата отчетного сегмента в общей величине валовой прибыли
Работы, услуги собственного производства	5 808 501	97,85	4 579 842	99,08	1 228 659	93,51
Имущественные права на использование программного обеспечения	107 810	1,82	28 135	0,61	79 675	6,06
Покупные товары	20 115	0,34	14 463	0,31	5 652	0,43
Итого	5 936 426	100	4 622 440	100	1 313 986	100

Показатели отчетных сегментов и сопоставление показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей отчета о финансовых результатах организации за 2023 год:

Наименование отчетного сегмента	Выручка, тыс.руб.	Доля от общей суммы выручки, %	Себестоимость отчетного сегмента, тыс.руб.	Доля себестоимости отчетного сегмента по отношению к общей величине себестоимости, %	Финансовый результат отчетного сегмента, тыс.руб.	Доля финансового результата отчетного сегмента в общей величине валовой прибыли
Работы, услуги собственного производства	5 219 812	97,44	4 198 198	99,05	1 021 614	91,32
Имущественные права на использование программного обеспечения	81 815	1,53	35 343	0,83	46 472	4,15
Покупные товары	55 573	1,04	4 945	0,12	50 628	4,53
Итого	5 357 200	100	4 238 486	100	1 118 714	100

Доходы от «ИТ деятельности» за 2024 год в соответствии с п.5 ст.427 НК РФ составили 92,60% от общего дохода компании

за 2024 г.	Сумма , рубли	% доли
Доходы всего в целях применения п.1.15 ст. 284 НК РФ в том числе:	5 962 910 610	100%
Доходы в области ИТ деятельности п.1.15 ст.284 НК РФ	5 521 357 449	92,60%
Прочие доходы	415 454 991	7,40%
Внереализационные доходы, учитываемые в целях п. 1.15 ст. 284 НК РФ	26 098 170	

Доходы от «ИТ деятельности» за 2023 г. в соответствии с п.5 ст.427 НК РФ составили 97,15% от общего дохода компании

за 2023	Сумма, рубли	% доли
Доходы всего в целях применения п.1.15 ст. 284 НК РФ в том числе:	5 313 724 672	100%
Доходы в области ИТ деятельности п.1.15 ст.284 НК РФ	5 162 119 151	97,15%
Прочие доходы	125 416 921	2,85%
Внереализационные доходы, учитываемые в целях п. 1.15 ст. 284 НК РФ	26 188 600	

8. Информация об оценочных значениях/обязательствах.

В соответствии с учетной политикой, в Обществе формируется резерв по сомнительной задолженности.

В 2024 году резервы по сомнительным долгам не начислялись. В 2023 г. был начислен резерв по сомнительному долгу компании ООО «Вента» по счету Счет 6 от 31.03.2020 на сумму задолженности 105 тыс. руб. в размере 80%-78 тыс. руб.

Общество признает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников и выплате премий.

9. Информация о кредитах и займах

На конец отчетного периода у Общества имеется открытая кредитная линия:

Вид продукта	Обеспечение	Дата открытия лимита	Дата закрытия лимита	Сумма установленного лимита, тыс. руб.	Задолженность в тыс. руб.	Задолженность в тыс. руб.
					31.12.2024	31.12.2023
Кредит. линия	нет	19.08.2024	18.08.2026	600 000	-	-
Кредит. линия	нет	02.08.2023	03.08.2026	200 000	-	-

За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. факты неисполнения Обществом своих обязательств перед кредитной организацией отсутствуют. Просроченной задолженности не возникало.

10. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с признанием права пользования активом и обязательством по аренде. На 31 декабря 2024 г. Общество арендует офисные (нежилые) помещения по договорам аренды недвижимого имущества:

Основание	Дата начала договора	Дата окончания договора	Площадь, кв. м	Предмет аренды
Договор на аренду	20.10.2024	19.09.2025	150,60	Нежилое помещение
Договор на аренду	01.01.2017	авто пролонгация на 11 месяцев	277,92	Нежилое помещение
Договор на аренду	01.04.2024	28.02.2025	7,00	Нежилое помещение
Договор на аренду	31.12.2024	30.11.2025	34,60	Нежилое помещение
Договор на аренду	01.12.2023	авто пролонгация на 12 месяцев	252,80	Нежилое помещение
Договор на аренду	01.01.2024	авто пролонгация на 11 месяцев	29,40	Нежилое помещение
Договор на аренду	01.08.2024	авто пролонгация на 11 месяцев	9,00	Нежилое помещение
Договор на аренду	02.09.2024	авто пролонгация на 11 месяцев	1 196,10	Нежилое помещение
Договор на аренду	09.09.2024	авто пролонгация на 11 месяцев	2 337,20	Нежилое помещение
Договор на аренду	01.06.2024	авто пролонгация на 11 месяцев	375,30	Нежилое помещение
Договор на аренду	01.10.2024	31.08.2025	111,90	Нежилое помещение
Договор на аренду	01.10.2024	31.08.2025	55,00	Нежилое помещение
Договор на аренду	01.04.2024	28.02.2025	22,00	Нежилое помещение
Договор на аренду	01.04.2024	28.02.2025	67,00	Нежилое помещение

11. Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2024 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты отсутствуют.

12. Судебные иски

Судебные разбирательства в течении 2024 года:

Номер дела	Участники	Сумма исковых требований	Статус	Перспективы
А40-89230/2024	Истец: ООО ГРУППА КОМПАНИЙ "НОВОКС"	С ООО «Рокитсофт» долг в размере 1 200 000 руб., неустойку в размере 264 000 руб., а также расходы по уплате государственной пошлины в размере 27 640 руб.	Принято постановление суда апелляционной инстанции, подано заявление о выдаче исполнительного листа	Дело завершено
	Ответчик: ООО "РОКИТСОФТ"			
		С ООО группа компания «Новокс» неустойка 477 360 руб., а также расходы по уплате государственной пошлины в размере 3 367 руб. 36 коп.		

На дату написания пояснений от ООО «Рокитсофт» зарегистрировано одно обращение в суд:

Номер дела	Участники	Сумма исковых требований	Статус	Перспективы
А40-61695/2025	Истец:	5 118 014,69 рублей	Подано исковое заявлено. Оставлено без движения до 28.04.2025	Нет возможности оценить
	ООО "РОКИТСОФТ"			
	Ответчик: ООО "АРТЕКС"			

13. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами признаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008).

Общество не контролирует и не оказывает значительное влияние на деятельность прочих юридических лиц.

На 31.12.2024 лицами, способными контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества, а также бенефициарными владельцами (как они определены Федеральным законом от 07.08.2001 г. №115-ФЗ «О противодействии (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»), являются:

Стрижков Максим Борисович (гр. РФ, г. Москва) - владеет 49 % Уставного капитала Общества;
Шаховский Станислав Станиславович (гр. РФ, г. Москва) – владеет 49% Уставного капитала Общества;
Омехину Илье Александровичу принадлежит 2% Уставного Капитала Общества.

В 2024 году начисление и выплата дивидендов участникам компании по итогам работы в предыдущем отчетном периоде не проводились.

Сумма краткосрочных вознаграждений, начисленная основному управленческому персоналу в 2024 г., составила 90 741 тыс. руб., включая сумму удержанного НДФЛ. Сумма начисленных страховых взносов составила 1 352 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения в компании отсутствуют.

На конец года осталось неизрасходованное сальдо ранее начисленных резервов, расшифровка в разрезе резервов представлена в таблице:

Наименование резерва	Сумма остатка, в тыс. руб.	В том числе сумма соц. взносов, тыс. руб.
Резерв по отпускам	1 690	132
Резерв по премиям	4 298	70

На 31.12.2024 г. задолженность Общества перед связанными сторонами отсутствует.

14. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 мес. года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало текущее финансовое положение Общества и потенциальное влияние событий, произошедших после отчетной даты в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.

15. Информация о господомощи

В отчетном периоде государственная помощь, субсидии, гранты, дотации Обществом не получались.

16. Информация об использованных энергоресурсах

В отчетном периоде в Обществе не было затрат на энергетические ресурсы, энергоносители, горюче-смазочные материалы.

17. События, произошедшие после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности компании, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, нет.

Приложение №1 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г. в табличной части;

Приложение №2 - Основные положения учетной политики

Приложение №3 – Расчет стоимости чистых активов

Генеральный директор

31 марта 2025 года



Шаховский С.С.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Рокитсофт»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 119048, Москва г, Доватора д.4/7

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКЕИ

7709849809
62.01
384

Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.) за 2024 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортиза-ция			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>24</u> г. ¹	315 966	(110 112)	133 054	(332)	234	(79 589)				448 688	(189 467)
	5110	за 20 <u>23</u> г. ²	199 520	(71 968)	125 233	(8 970)	3 534	(41 678)				315 783	(110 112)
в том числе: Программные продукты	5101	за 20 <u>24</u> г. ¹	315 783	(110 112)	123 432	(332)	234	(79 508)				438 883	(189 386)
	5111	за 20 <u>23</u> г. ²	199 520	(71 968)	125 233	(8 970)	3 534	(41 678)				315 783	(110 112)
в том числе: Лицензии	5102	за 20 <u>24</u> г. ²	183	()	9 621	(0)	0	(81)				9 804	(81)
	5112	за 20 <u>23</u> г. ²	0	()	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря 20 <u>24</u> г.</u> ⁴	На 31 декабря <u>20 <u>23</u> г.</u> ²	На 31 декабря <u>20 <u>22</u> г.</u> ⁵
Всего	5120	438 883	315 783	199 520
в том числе: Программные продукты	5122	438 883	315 783	199 520

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5130	35 302	25 644	18 438
в том числе:				
Программные продукты	5131	35 302	25 644	18 438
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 24 г. ¹	-	()	-	()	-	()	-	()
	5150	за 20 23 г. ²	-	()	-	()	-	()	-	()
в том числе:		за 20 г. ¹		()		()		()		()
(объект, группа объектов)		за 20 г. ²		()		()		()		()

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>24</u> г. ¹	283	0	(0)	(200)	83
	5170	за 20 <u>23</u> г. ²	179	0	(0)	(192)	0
в том числе: <i>Иные прочие внеоборотные активы</i>	5161	за 20 <u>24</u> г. ¹	283	0	(0)	(200)	83
	5171	за 20 <u>23</u> г. ²	179	479	(0)	(192)	0
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, разработке программных продуктов - всего	5180	за 20 <u>24</u> г. ¹	32 143	144 039	(0)	(123 432)	52 750
	5190	за 20 <u>23</u> г. ²	1 080	156 296	(0)	(125 233)	32 143
в том числе: <i>Программное обеспечение</i>	5181	за 20 <u>24</u> г. ¹	32 143	144 039	(0)	(123 432)	52 750
	5191	за 20 <u>23</u> г.	1 080	156 296	(0)	(125 233)	32 143
<i>Лицензии</i> (объект, группа объектов)	5182	за 20 <u>24</u> г. ¹	0	9 621	(0)	(9 621)	0
	5192	за 20 <u>23</u> г. ²			()	()	
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>24</u> г. ¹	171 453	(67 530)	495 040	(331 970)	32 614	(37 228)	0	0	334 523	(72 144)
	5210	за 20 <u>23</u> г. ²	170 675	(50 437)	203 591	(202 813)	16 947	(34 039)	0	0	171 453	(67 530)
в том числе: <i>аренда офисов ППА</i>	5201	за 20 <u>24</u> г. ¹	108 385	(26 273)	231 898	(80 408)	31 365	(31 354)	-	-	259 875	(26 262)
	5211	за 20 <u>23</u> г. ²	113 062	(14 941)	91 312	(95 989)	10 932	(22 263)	-	-	108 385	(26 273)
<i>офисное оборудование</i>	5202	за 20 <u>24</u> г. ¹	46 062	(35 715)	15 908	(908)	900	(5 795)	-	-	61 062	(40 610)
	5232	за 20 <u>23</u> г. ²	43 958	(31 556)	6 921	(4 817)	4 434	(8 593)	-	-	46 062	(35 715)
<i>машины и оборудование</i>	5203	за 20 <u>24</u> г. ¹	6 054	(4 841)	0	(0)	0	(55)	-	-	6 054	(4 896)
	5234	за 20 <u>23</u> г. ²	3 448	(3 310)	4 187	(1 581)	1 581	(3 112)	-	-	6 054	(4 841)
<i>Другие виды ОС</i>	5204	за 20 <u>24</u> г. ³	0	(0)	74	(0)	0	(0)	-	-	74	(0)
	5214	за 20 <u>23</u> г. ⁴	0	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	0	(0)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5205	за 20 <u>24</u> г. ³	746	(701)	66	(349)	349	(24)	-	-	463	(376)
	5215	за 20 <u>23</u> г. ⁴	746	(630)	0	(0)	0	(71)	-	-	746	(701)
<i>Капитальные вложения</i>	5206	за 20 <u>24</u> г. ³	10 206	(0)	247 094	(250 305)	0	(0)	-	-	6 995	(0)
	5216	за 20 <u>23</u> г. ⁴	9 461	(0)	101 171	(100 426)	0	(0)	-	-	10 206	(0)

[illegible]

0710005 с. 5

2.2. 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 20 <u>24</u> г. ¹	10 206	247 094	(5 908)	(244 397)	6 995
	5250	за 20 <u>23</u> г. ²	9 461	101 171	(1 807)	(98 619)	10 206
в том числе: <i>ИКТ оборудование</i>	5241	за 20 <u>24</u> г. ¹	10 206	18 745	(5 908)	(16 048)	6 995
		за 20 <u>23</u> г. ²	9 461	9 859	(1 807)	(7 307)	10 206
<i>аренда офисов ППА</i>	5251	за 20 <u>24</u> г. ¹		228 349	()	(228 349)	0
		за 20 <u>23</u> г. ²		91 312	()	(91 312)	0
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г. ¹	За 20 <u>23</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>			
<i>(объект основных средств)</i>			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: <i>(объект основных средств)</i>		()	()
<i>(объект основных средств)</i>		()	()
и т.д.			

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	233 613	82 112	98 121
средства, числящиеся за балансом	5283	104	104	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрчные - всего	5301	за 20 <u>24</u> г. ¹	0	-	0	(0)	-	-	-	0	-
	5311	за 20 <u>23</u> г. ²	0	-	0	(0)	-	-	-	0	-
в том числе: выданные займы		за 20 <u>24</u> г. ¹	0			()				0	
		за 20 <u>23</u> г. ²	0		0	()					
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>24</u> г. ¹	0		0	(0)				0	
	5315	за 20 <u>23</u> г. ²	0		0	(0)				0	
в том числе:	5306	за 20 <u>24</u> г. ¹	0			(0)				0	
	5316	за 20 <u>23</u> г. ²	0		0	(0)				0	
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>24</u> г. ¹	0		0	(0)				0	
	5310	за 20 <u>23</u> г. ²	0		0	(0)				0	

0710005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>24</u> г. ¹	143 531	(213)	4 708 835	(4 760 135)	(276)		х	92 232	(489)
	5420	за 20 <u>23</u> г. ²	131 718	(-)	4 268 952	(4 257 139)		-	х	143 531	(213)
в том числе: Готовая продукция и товары для перепродажи	5401	за 20 <u>24</u> г. ¹	770	()	13 739	(15 125)	(7)		956	340	(7)
	5421	за 20 <u>23</u> г. ²	1 633	(-)	2 548	(6 398)	-	-	3	770	(-)
В том числе : Материалы, сырье и другие аналогичные ценности	5402	за 20 <u>24</u> г. ¹	3 350	(213)	9 161	(6 812)	(- 269)		(1 428)	4 271	(482)
	5422	за 20 <u>23</u> г. ²	5 935	(252)	4 020	(3 116)	(39)		(3 489)	3 350	(213)
Права на использование ПО для перепродажи	5403	за 20 <u>24</u> г. ¹	29	(-)	39 529	(38 105)			(1 449)	5	()
	5423	за 20 <u>23</u> г. ²	107	(-)	8 789	(8 251)	-		(616)	29	()
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 20 <u>24</u> г. ¹	139 382	()	4 646 406	(4 700 093)			1 921	87 616	()
	5424	за 20 <u>23</u> г. ²	124 043	(-)	4 253 595	(4 239 374)	-	-	1 118	139 382	()
Расходы будущих периодов	5405	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	()	-	(-)			-	-	()
	5425	за 20 <u>23</u> г. ²		(-)	-	()	-			-	(-)
Товары отгруженные	5405	за 20 <u>24</u> г. ¹		()	-	(-)					()
	5425	за 20 <u>24</u> г. ²		(-)	-	(-)	-				(-)

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. 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 сомни-тельным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго-в кратко-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	создание резерва сомнительных долгов	погашение	списание на финансовый результат ⁸	изменение резерва за период			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>24</u> г. ¹	17 722	(-)	358	-		(14 145)	(-)	-	(-)	3 935	(-)
	5521	за 20 <u>23</u> г. ²	-	(-)	17 722	-		(-)	(-)	-	(-)	17 722	(-)
в том числе: покупатели и заказчики	5502	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	(-)		-		(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5522	за 20 <u>23</u> г. ²		(-)		-		(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
авансы выданные	5503	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	(-)	358	-		(-)	(-)	-	(-)	358	(-)
	5523	за 20 <u>23</u> г. ²		(-)		-		(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
прочие дебиторы	5504	за 20 <u>24</u> г. ¹	17 722	(-)		-		(14 145)	(-)	-	(-)	3 577	(-)
	5524	за 20 <u>23</u> г. ²		(-)	17 722	-		(-)	(-)	-	(-)	17 722	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 807 205	(-)	2 134 999	-		(1 633 573)	(-)	-	-	2 308 631	(-)
	5530	за 20 <u>23</u> г. ²	1 035 089	(-)	1 743 277	7 445		(978 191)	415	-	-	1 807 205	(-)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 784 564	(-)	2 114 931		()	(1 618 145)	(-)	()	(-)	2 281 350	(-)
	5531	за 20 <u>23</u> г. ²	1 002 002	(-)	1 733 132	4 159	()	(954 581)	148	()	(-)	1 784 564	(-)
авансы выданные	5512	за 20 <u>24</u> г. ¹	9 884	(-)	14 197	-		(14 561)	(-)	-	-	9 520	(-)
	5532	за 20 <u>23</u> г. ²	13 104	(-)	8 930	-		(11 883)	267	-	-	9 884	(-)
налоги и сборы		за 20 <u>24</u> г. ¹	2 703	(-)	17	-		(3)	(-)	-	-	2 717	(-)
		за 20 <u>23</u> г. ²	5 961	(-)	15	-		(3 273)	(-)	-	-	2 703	(-)
внебюджетные фонды		за 20 <u>24</u> г. ¹	1 219	(-)	918	-		(304)	(-)	-	-	1 833	(-)
		за 20 <u>23</u> г. ²	19	(-)	1 200	-		(-)	(-)	-	-	1 219	(-)
прочие дебиторы	5513	за 20 <u>24</u> г. ¹	8 835	(-)	4 936	-		(560)	(-)	-	-	13 211	(-)
	5533	за 20 <u>23</u> г. ²	14 003	(-)	-	3 286		(8 454)	(-)	-	-	8 835	(-)
Итого	5500	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 824 927	(-)	2 135 357	-		(1 647 718)	(-)	-	x	2 312 566	(-)
	5520	за 20 <u>23</u> г. ²	1 035 089	(-)	1 760 999	7 445		(978 191)	415	-	x	1 824 927	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴		На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵	
		учтенная	балансовая стоимость	учтенная	балансовая стоимость	учтенная	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
в том числе: покупатели и заказчики	5541				0		0
авансы выданные	5542				0		0

5.3. 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	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочные заемные средства - всего	5551	за 20 <u>24</u> г. ¹	75 276	204 676	0	(28 328)	(0)	(42 204)	209 420
	5571	за 20 <u>23</u> г. ²	88 471	3 815	0	(10 120)	(0)	(6 890)	75 276
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 мес.	5552	за 20 <u>24</u> г. ¹	75 276	204 676	0	(28 328)	(0)	(42 204)	209 420
	5572	за 20 <u>23</u> г. ²	88 471	3 815	0	(10 120)	(0)	(6 890)	75 276
Итого долгосрочная задолженность	5553	за 20 <u>24</u> г. ¹	75 276	204 676	0	(28 328)	(0)	(42 204)	209 420
	5573	за 20 <u>23</u> г. ²	88 471	3 815	0	(10 120)	(0)	(6 890)	75 276
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 585 511	1 314 409	605	1 239 975)	1 402)	-	1 659 148
	5580	за 20 <u>23</u> г. ²	1 791 311	1 607 692	73	1 793 242)	20 323)	-	1 585 511
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 063 503	1 192 621	606	1 049 416)	1 402)	-	1 205 912
	5581	за 20 <u>23</u> г. ²	1 520 469	1 021 672	73	1 458 388)	20 323)	-	1 063 503
авансы полученные	5562	за 20 <u>24</u> г. ¹	192 293	7 750	-	182 255)	-)	-	17 788
	5582	за 20 <u>23</u> г. ²	62 056	432 733	-	302 496)	-)	-	192 293
задолженность по налогам и сборам	5563	за 20 <u>24</u> г. ¹	325 309	109 067	-	4 125)	-)	-	430 250
	5583	за 20 <u>23</u> г. ²	176 297	149 012	-	-)	-)	-	325 309
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	за 20 <u>24</u> г. ¹	3 992	-	-	3 765)	-)	-	227
	5584	за 20 <u>23</u> г. ²	25 247	3 861	-	25 116)	-)	-	3 992
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	-	-)	-)	-	-
	5585	за 20 <u>23</u> г. ²	2 543	-	-	2 543)	-)	-	-
прочие кредиторы	5566	за 20 <u>24</u> г. ¹	414	4 971	-	414)	-)	-	4 971
	5586	за 20 <u>23</u> г. ²	2 594	414	-	2 594)	-)	-	414
расчеты по налогам ПУ	5567	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	-	-)	-)	-	-
	5587	за 20 <u>23</u> г. ²	2 105	-	-	2 105)	-)	-	-
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5567	за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	-	-)	-)	-	-
	5587	за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	-)	-)	-	-
кредиты со сроком погашения менее 12 мес.		за 20 <u>24</u> г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 <u>23</u> г. ²	-	-	-	-	-	-	-

обязательства по договорам лизинга со сроком погашения менее 12 мес.		за 20 <u>24</u> г. ¹				()	()	()	
		за 20 <u>23</u> г. ²				()	()	()	
Краткосрочные заемные обязательства всего	5570	за 20 <u>24</u> г. ¹	18 090	28 102	0	(39 041)	(10 824)	(42 204)	38 531
	5590	за 20 <u>23</u> г. ²	16 484	89 792	0	(90 043)	(5 032)	(6 889)	18 090
обязательства по договорам лизинга со сроком погашения менее 12 мес.	5571	за 20 <u>24</u> г. ¹	18 090	28 102	0	(39 041)	(10 824)	(42 204)	38 531
	5591	за 20 <u>23</u> г. ²	16 484	89 792	0	(90 043)	(5 032)	(6 889)	18 090
Итого краткосрочные заемные обязательства	5572	за 20 <u>24</u> г. ¹	18 090	28 102	0	(39 041)	(10 824)	(42 204)	38 531
	5592	за 20 <u>23</u> г. ²	16 484	89 792	0	(90 043)	(5 032)	(6 889)	18 090
Итого	5550	за 20 <u>24</u> г. ¹	1 678 877	1 547 187	605	(1 307 344)	(12 226)	x	1 907 099
	5570	за 20 <u>23</u> г. ²	1 896 266	1 701 299	73	(1 893 405)	(25 356)	x	1 678 877

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>на 31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>24</u> г. ¹	За 20 <u>23</u> г. ²
Материальные затраты	5610	1 928 996	1 406 223
Расходы на оплату труда	5620	2 785 878	2 357 925
Отчисления на социальные нужды	5630	132 264	96 328
Амортизация	5640	104 590	64 108
Прочие затраты	5650	159 712	581 663
В том числе: прямые затраты 20 счет	5651	17 704	505 226
издержки 25,26,44 счет	5652	142 008	76 437
Итого по элементам	5660	5 111 440	4 506 247
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	52 221	(14 399)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 163 661	4 491 848

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	227 518	384 010	(344 442)	(0)	267 086
в том числе: <i>Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков</i>	5701	105 337	252 656	(229 600)	(0)	128 393
<i>Резерв предстоящих расходов на оплату премий</i>	5702	122 181	131 354	114 842	(0)	138 693

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
<i>Банковские гарантии</i>		1 183 951	1 268 638	671 565
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
<i>Ден средства на площадках</i>		1156	336	4 199
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹		За 20 23 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910			()	
	5920			()	
в том числе:					
(наименование цели)				()	
				()	
и т.д.					

- Примечания
- 1. Указывается отчетный год.
 - 2. Указывается предыдущий год.
 - 3. В случае переоценки в графе "Перво
 - 4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
 - 5. Указывается год, предшествующий
 - 6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
 - 7. Накопленная корректировка опреде
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обра
текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение
рыночная стоимость.
 - 8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
 - 9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель

Шаховский С.С.
(расшифровка подписи)



(подпись)

31.03.2025

(дата)

**к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 г.**

Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н.

Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете производится при наличии надлежащим образом оформленных оправдательных документов (Основание: п. 1 ст. 9 Закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N № 402-ФЗ).

Выбранные ООО «Рокитсофт» методологии ведения бухгалтерского и налогового учета

Учет нематериальных активов и амортизации по ним

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н.

Объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимостной лимит для объектов, соответствующих всем критериям НМА, не устанавливается.

Приобретенные нематериальные активы амортизируются, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету, линейным способом.

Амортизация по нематериальным активам начисляется равными долями в течение срока полезного использования ежемесячно. При этом срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента или ожидаемого срока использования объекта нематериального актива.

В учете стоимость нематериальных активов погашается путем накопления соответствующих сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Ликвидационная стоимость может определяться только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования, во всех остальных случаях признается равной нулю.

Учет основных средств и начисление амортизации по ним

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 40 (сорока) тысяч рублей. 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. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. 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.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Ликвидационная стоимость по ОС признаётся равной нулю, если: не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей; ожидаемая сумма поступлений не является существенной (составляет не более 5 % от первоначальной стоимости), ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Если ликвидационная стоимость ОС признается равной нулю, то амортизация рассчитывается от первоначальной стоимости

Учет операций по договорам аренды

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. Обязательства по аренде в Бухгалтерском балансе отражаются по строке «Заемные средства» с расшифровкой по дополнительной строке, «Обязательства по аренде (договорам лизинга)», с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. По договорам аренды ставка дисконтирования устанавливается на основании полученного письма от банка на дату заключения договора + 5 процентов. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Списание запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы». Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. При списании запасов их оценка производится по цене фактического приобретения каждой единицы. По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение года применяется один способ оценки.

Выручка

В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организаций" ПБУ 9/99, ред. 08.11.2010 №144нн.

Отражение реализации в бухгалтерском учете осуществляется:

- по обычным доходам на счете 90.01.1 «Продажи» в момент отгрузки (передачи покупателю) и передаче покупателю расчетных документов за отгруженную продукцию, а также с учетом момента перехода права собственности. При этом под обычными доходами признаются доходы по тем видам деятельности, по которым выручка составляет более 5% в общем объеме реализации;

- вознаграждение по договорам комиссии, поручения и агентским в момент утверждения комитентом отчета комиссионера (поверенного, агента) о реализации товаров, работ, услуг.

Формирование себестоимости и финансовых результатов

Формирование себестоимости и финансовых результатов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н) и «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания».

Учет товаров

Приобретаемые для продажи товары учитываются на счете 41 "Товары" по покупным ценам без НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом сумм дополнительных расходов, относящихся к товару (таможенные сборы и пошлины, брокерские услуги, услуги по доставке, сборке/разборке).

Учет незавершенного производства, выполнение работ долгосрочного характера

В соответствии с п.64 Приказа №34н незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Под незавершенным производством (далее - НЗП) в ООО «Рокитсофт» понимаются прямые затраты под работы, услуги частичной готовности, то есть не принятые Заказчиком и находящиеся в процессе выполнения.

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца.

В ООО «Рокитсофт» сумма прямых расходов распределяется пропорционально доле завершённых (принятых заказчиками на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов. Под заказом понимается договор или этап, если договором предусмотрено поэтапное выполнение работ.

Для расчета НЗП определяется плановая стоимость этапов договоров по видам деятельности, находящихся в работе в отчетном периоде. При этом, если в договоре есть календарный план, то сумма договора, относящегося к отчетному периоду, определяется исходя из суммы этапов, приходящихся на отчетный период.

Учет общехозяйственных и общепроизводственных расходов

Организация использует счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы на продажу товаров собираются на счете 44 «Расходы на продажу».

Распределение косвенных расходов по счетам бухгалтерского учета производится исходя из структурного подразделения (департамента) Компании.

Суммы расходов, отраженные на счете 44, ежемесячно в полном объеме относятся на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Суммы расходов, отраженные на счете 26, ежемесячно в полном объеме относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы».

На счете 25 отражаются, как прямые расходы (расходы на оплату труда, расходы на создание резервов по отпускам Основного Производственного Персонала (ОПП), а также суммы амортизации Основных средств общепроизводственного назначения), так и общепроизводственные расходы, которые являются косвенными затратами основного производства, связанными с управлением и выполнением общепроизводственных обеспечивающих функций.

Вся сумма расходов, отраженных на счете 25, включается в себестоимость работ.

Учет кредитов и займов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Проценты, подлежащие уплате по договорам займа и кредитным договорам, отражаются в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н, в бухгалтерской отчетности указанные проценты отражаются обособленно от основной суммы долга по таким договорам в составе задолженности прочим кредиторам.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы организации, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации.

Общие положения по исчислению налога на прибыль организаций

Для целей признания доходов и расходов: установлен метод начисления.

Система ведения налогового учета в организации осуществляется на основании данных регистров бухгалтерского учета и дополнительных расчетов и корректировок.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика (п.1 ст.272 НК РФ).

С 01.01.2022 г. компания применяет ставку налога на прибыль 0% в соответствии с 67-ФЗ от 26.03.2022 г. «О внесении изменений в части I и II НК РФ...» и п. 1.15 ст. 284 НК РФ

С 01.01.2025 в соответствии с изменениями, который внес в НК РФ Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ ставка по налогу на прибыль для ИТ-компаний повышена с 0% до 5%.

Общие положения по исчислению налога на добавленную стоимость

В соответствии с п.1 ст.167 НК РФ, моментом определения налоговой базы зафиксирована наиболее ранняя из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В организации ведется отдельный учет операций, подлежащих налогообложению, а также операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения НДС) (п.4 ст.149 НК РФ). Также ведется отдельный учет сумм налога при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств и нематериальных

активов, используемых для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения НДС) операций (п.4 ст.170 НК РФ).

В случае, когда расходы на не облагаемые НДС операции превышают 5 процентов общей величины расходов на производство и реализацию (правило 5 процентов), входной НДС не может быть принят к вычету в полном объеме, а подлежит распределению

Процент распределения НДС и включения в затраты определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период за исключением НДС.

Генеральный директор
31.03.2025



Шаховский С.С.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью «Рокитсофт»

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	311 971	238 018	128 633
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	262 379	103 923	120 238
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	26139	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	83	239	179
Запасы	1210	91 743	143 318	131 466
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1	1 892
Дебиторская задолженность*	1230	2 312 566	1 824 927	1 035 089
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	843 591	540 279	791 782
Прочие оборотные активы	1260	1 584	1 428	571
ИТОГО активы	-	3 850 056	2 852 133	2 209 850
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	209 420	75 276	88 471
Отложенные налоговые обязательства	1420	13 218	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	38 531	18 090	16 484
Кредиторская задолженность	1520	1 659 148	1 585 511	1 791 311
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	267 086	227 518	153 411
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	2 187 403	1 906 395	2 049 677
Стоимость чистых активов	-	1 662 653	945 738	160 173

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.