

№ 2423/2025

от «31» марта 2025 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РОНЕКС» (ООО «РОНЕКС»)

Зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 17.05.2017 г.

ИНН/КПП 7722398489/772201001

ОГРН 1177746486059

Основной код деятельности (ОКВЭД) 46.90

Юридический адрес: 109052, г. Москва, Автомобильный проезд, дом 10, строение 4, помещение 201

Уставный капитал ООО «РОНЕКС» составляет 20 000,00 руб.

Учредители, бенефициары и аффилированные лица организации

Учредители, бенефициары и аффилированные лица организации		
ФИО или наименование аффилированного лица	Доля в уставном капитале	Дополнительная информация
Олейникова Ирина Владимировна	70%	Учредитель, бенефициар
Левченко Наталия Александровна	30%	Учредитель, бенефициар, генеральный директор ООО «РОНЕКС»

Численность сотрудников ООО «РОНЕКС» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 18 человек, в том числе:

	Численность работающих на 31 декабря	
	2024	2023
Наименование подразделения		
Администрация	4	3
Бухгалтерия	2	2
Основное подразделение	1	1
Проектно-технический отдел	8	9
Коммерческий отдел	2	3
Хозяйственный отдел	1	1
Итого:	18	19

Среднегодовая численность работающих по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 16 человек:

Среднегодовая численность работающих	
2024	2023
16	17

ООО «РОНЕКС» не имеет обособленных подразделений.

1. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «РОНЕКС» (далее – Учетная политика), утвержденная Приказом № 7-УП/БУ от 29.12.2023 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность ООО «РОНЕКС» составляется в порядке и сроки, предусмотренные ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В ООО «РОНЕКС» организована служба внутреннего контроля во исполнение требований части 1 статьи 19 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Информация о внеоборотных активах

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом с 2023 г. в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.20г. № 204н.

В составе основных средств отражены оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости объектов ОС не проводится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет основные средства на обесценение (основание: п.3, 38 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом (основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Обществом принято решение о том, что последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 и не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в связи с чем использует право не применять пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице ниже:

Таблица 2.1.1. Основные средства
Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	4 167	(1 655)	5 747	-	-	(1 080)	-	-	-	9 914	2 735
	за 2023г.	3 906	(952)	261	-	-	(703)	-	-	-	4 167	(1 655)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	1 553	(341)	109	-	-	(191)	-	-	-	1 662	(532)
	за 2023г.	1 292	(187)	261	-	-	(154)	-	-	-	1 553	(341)
Другие виды основных средств	за 2024г.	2 477	(1 230)	1 461	-	-	(809)	-	-	-	3 938	(2 039)
	за 2023г.	2 477	(727)	-	-	-	(503)	-	-	-	2 477	(1 230)
Офисное оборудование	за 2024г.	137	(84)	299	-	-	(80)	-	-	-	436	(164)
	за 2023г.	137	(38)	-	-	-	(46)	-	-	-	137	(84)
Транспортные средства	за 2024г.	-	-	3 879	-	-	-	-	-	-	3 879	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В составе ОС учтено транспортное средство Geely Atlas, полученное по Договору лизинга № АА004994781 от 06.12.2024 г. с ПАО «ЛК "ЕВРОПЛАН"», на сумму 3 879 тыс. руб. В БУ при поступлении лизингового имущества признается право пользования активом. Его стоимость формируется (п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 1 ст. 28 Закона N 164-ФЗ) из суммы всех лизинговых платежей и выкупной цены, т. е. полной стоимости сделки, включая НДС, т.к. выкупная стоимость указана в договоре лизинга и составляет 1 тыс. руб. График платежей по Договору лизинга № АА004994781 от 06.12.2024 г. приведен ниже:

№	График лизинговых платежей			Сумма остатка платежей	Сумма досрочного исполнения обязательств	№	График лизинговых платежей			Сумма остатка платежей	Сумма досрочного исполнения обязательств
	Дата платежа	Лизинговый платеж к уплате	Лизинговый платеж к начислению				Дата платежа	Лизинговый платеж к уплате	Лизинговый платеж к начислению		
Аванс	13.12.2024	1 704 710,00		не допускается	не допускается	13	20.01.2026	122 874,00	193 903,58	1 475 488,00	1 420 344,02
1	20.01.2025	122 874,00	193 903,58	не допускается	не допускается	14	20.02.2026	122 874,00	193 903,58	1 352 614,00	1 306 374,06
2	20.02.2025	122 874,00	193 903,58	не допускается	не допускается	15	20.03.2026	122 874,00	193 903,58	1 229 740,00	1 190 925,04
3	20.03.2025	122 874,00	193 903,58	не допускается	не допускается	16	20.04.2026	122 874,00	193 903,58	1 106 866,00	1 075 563,18
4	20.04.2025	122 874,00	193 903,58	не допускается	не допускается	17	20.05.2026	122 874,00	193 903,58	983 992,00	959 259,20
5	20.05.2025	122 874,00	193 903,58	не допускается	не допускается	18	20.06.2026	122 874,00	193 903,58	861 118,00	842 425,13
6	20.06.2025	122 874,00	193 903,58	не допускается	не допускается	19	20.07.2026	122 874,00	193 903,58	738 244,00	724 646,32
7	20.07.2025	122 874,00	193 903,58	2 212 732,00	2 077 760,40	20	20.08.2026	122 874,00	193 903,58	615 370,00	606 234,65
8	20.08.2025	122 874,00	193 903,58	2 089 858,00	1 967 371,15	21	20.09.2026	122 874,00	193 903,58	492 496,00	486 994,67
9	20.09.2025	122 874,00	193 903,58	1 966 984,00	1 856 440,43	22	20.10.2026	122 874,00	193 903,58	369 622,00	366 805,69
10	20.10.2025	122 874,00	193 903,58	1 844 110,00	1 744 575,42	23	20.11.2026	122 874,00	193 903,58	246 748,00	245 815,93
11	20.11.2025	122 874,00	193 903,58	1 721 236,00	1 632 489,61	24	20.12.2026	122 874,00	193 903,66	123 874,00	123 874,00
12	20.12.2025	122 874,00	193 903,58	1 598 362,00	1 533 667,60	Итого:		4 653 686,00	4 653 686,00		

Информация о правах пользования активами и обязательствами приведена в таблице ниже:

Таблица. Наличие и движение прав пользования активом

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		справедливая стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активом	за 2024г.	-	-	3 879	-	-	-	-	-	-	3 879
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: по Договору лизинга № АА004994781 от 06.12.2024 г. Предмет аренды – транспортное средство Geely Atlas	за 2024г.	-	-	3 879	-	-	-	-	-	-	3 879
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице ниже:

Таблица 2.1.2. Незавершенные капитальные вложения, тыс. руб.

Наименование показателя	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	за 2024г.	-	5 858	(111)	(5 747)	-
	за 2023г.	-	261	-	(261)	-
в том числе: Сплит Система Funai RAC-I-KD35HP.D01 в комплекте	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	103	-	(103)	-
Снегоуборщик бензиновый DAST 224 DAEWOO	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	158	-	(158)	-
Демонстрационный стенд ВИДЕО	за 2024г.	-	19	-	(19)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Испытательный стенд АПК (аппаратно-программных комплексов)	за 2024г.	-	525	-	(525)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ПК главного бухгалтера	за 2024г.	-	160	-	(160)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер 1С	за 2024г.	-	139	-	(139)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сплит-система Hisense AS- 13UW4RVETG01 с Wi-Fi модулем	за 2024г.	-	109	-	(109)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер, стоечное исполнение 2U, процессор 3.6 ГГц, оперативная память 32 ГБ, SSD 2x512 GB, HDD 2x2 Т	за 2024г.	-	111	(111)	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Geely Atlas	за 2024г.	-	3 879	-	(3 879)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Доработанный контроллер СКУД ST-NC441C1	за 2024г.	-	916	-	(916)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

Ниже приведены показатели изменения стоимости основных средств:

Таблица 2.1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	189	-
в том числе:		
Демонстрационный стенд ВИДЕО	19	-
Испытательный стенд АПК (аппаратно-программных комплексов)	170	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:	-	-

2.2. Нематериальные активы (далее – НМА)

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2024 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение (пункты 3, 43 ФСБУ 14/2022).

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится (пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020).

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 664 тыс. руб.

В том числе в составе нематериальных активов учтены:

- «Техническая документация для Устройств для считывания и записи радиочастотных меток», остаточная стоимость на 31.12.2024 г. составила 864 тыс. руб.
Данный НМА был разработан по заданию ООО «РОНЕКС» компанией Elatec GmbH (Германия). Благодаря данной разработке ООО «РОНЕКС» закупает у Elatec GmbH «Устройства для считывания и записи радиочастотных меток» различной конфигурации и используется для ведения основного вида деятельности.
- Сайт ООО "РОНЕКС": остаточная стоимость на 31.12.2024 г. составила 34 тыс. руб.
- Товарный знак - буква «Р» в круге: остаточная стоимость на 31.12.2024 г. составила 92 тыс. руб.
- Товарный знак «РОНЕКС» : исключительное право на «Товарный знак РОНЕКС», созданный самостоятельно, не является НМА согласно п. 4, пп. «б» п. 6, пп. «е» п. 8 ФСБУ 14/2022 (права на ТЗ, созданный с нуля собственными силами или силами подрядчиков, не может признаваться НМА, т. к. на момент создания нет уверенности в получении будущих выгод). Его стоимость составила 390 тыс. руб. и была единовременно списана согласно ФСБУ 14/2022.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества нет НМА с полностью погашенной стоимостью.

Таблица 2.2.1. Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	2 182	(740)	132	(390)	-	(520)	-	-	-	1 924	(1 260)
	за 2023г.	1 997	(621)	273	(201)	201	(207)	-	-	-	2 182	(740)
в том числе: Другие нематериальные активы	за 2024г.	1 758	(718)	-	-	-	(175)	-	-	-	1 758	(893)
	за 2023г.	1 846	(613)	-	(88)	88	(193)	-	-	-	1 758	(718)

Программы ЭВМ	за 2024г.	53	(13)	-	-	-	(6)	-	-	-	53	(19)
	за 2023г.	53	(8)	-	-	-	(5)	-	-	-	53	(13)
Полезные модели	за 2024г.	-	-	-	-	-	(327)	-	-	-	-	(327)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	за 2024г.	371	(9)	132	(390)	390	(12)	-	-	-	113	(21)
	за 2023г.	98	-	273	(113)	113	(9)	-	-	-	371	(9)

2.3. Научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки (далее-НИОКР)
НИОКР по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 327 тыс. руб.

В составе НИОКР учтены расходы, учтенные в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества есть НИОКР с полностью погашенной стоимостью.

Таблица 2.3.1. Наличие и движение результатов НИОКР, тыс. руб.

Наименование показателя	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	за 2024г.	436	(109)	-	-	-	(327)	-	-
	за 2023г.	219	(49)	436	-	-	(279)	436	(109)
в том числе:									
Считыватель карт стандарта 125 кГц EM Marin + 13,56 МГц Mifare, Desfire, Legic с Пин	за 2024г.	152	(38)	-	-	-	(114)	-	-
	за 2023г.	-	-	152	-	-	(38)	152	(38)
Считыватель карт стандарта 125 кГц EM Marin + 13,56 МГц Mifare, Desfire, Legic	за 2024г.	141	(35)	-	-	-	(106)	-	-
	за 2023г.	-	-	141	-	-	(35)	141	(35)
Считыватель карт настольный стандарта 125 кГц EM Marin + 13,56 МГц Mifare, Desfire, Legic	за 2024г.	142	(35)	-	-	-	(107)	-	-
	за 2023г.	-	-	142	-	-	(35)	142	(35)
Adv-DM-323-9K/ Считыватель карт стандарта Desfire, Mifare с Пин клавиатурой	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	30	(5)	-	-	-	(27)	-	-
Adv-D463-1N/Считыватель карт настольный стандарта Desfire, Mifare, USB	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	19	(1)	-	-	-	(18)	-	-
Adv-DM-323-9N/Считыватель карт стандарта Desfire, Mifare	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	27	(3)	-	-	-	(24)	-	-
Adv-L323-9K/Считыватель карт стандарта Legic с Пин клавиатурой	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	43	(4)	-	-	-	(39)	-	-
Adv-L323-9N/Считыватель карт стандарта Legic	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	33	(3)	-	-	-	(30)	-	-
Adv-I463-1N/Считыватель карт настольный стандарта Legic	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	33	(3)	-	-	-	(30)	-	-

2.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены активы со сроком погашения, превышающим 12 месяцев с отчетной даты (31.12.2024 г.), а именно:

- программное обеспечение и стоимость неисключительных прав пользования программными продуктами – 60 тыс. руб.;
- аванс по Договору лизинга № АА004994781 от 06.12.2024 г. с ПАО «ЛК «ЕВРОПЛАН» – 1 637 тыс. руб.

3. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 тыс. руб., учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет на счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Наличие и движение запасов приведены в таблице ниже:

3.1. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2024г.	130 509	-	130 509	1 277 026	(1 262 926)	-	-	X	144 609	-	144 609
	за 2023г.	41 578	-	41 578	960 065	(871 135)	-	-	X	130 509	-	130 509
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	23 894	-	23 894	36 715	35 012	-	-	-	25 597	-	25 597
	за 2023г.	19 841	-	19 841	70 255	(66 203)	-	-	-	23 894	-	23 894
Готовая продукция	за 2024г.	16 010	-	16 010	66 754	(79 937)	-	-	-	2 827	-	2 827
	за 2023г.	14	-	14	40 265	(24 269)	-	-	-	16 010	-	16 010
Товары для перепродажи	за 2024г.	40 566	-	40 566	648 691	(652 760)	-	-	-	36 497	-	36 497
	за 2023г.	3 993	-	3 993	437 670	(401 097)	-	-	-	40 566	-	40 566
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	-	112 275	(111 379)	-	-	-	896	-	896
	за 2023г.	2 154	-	2 154	84 582	(86 736)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	-	15 553	(15 553)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	14 670	(14 670)	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	50 039	-	50 039	397 038	(368 285)	-	-	-	78 792	-	78 792
	за 2023г.	15 576	-	15 576	312 623	(278 160)	-	-	-	50 039	-	50 039

У Общества нет запасов в залоге.

Запасы (строка 1210) по состоянию на 31.12.2024 г. составили 144 609 тыс. руб., в том числе:

Таблица 3.2. Состав запасов, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Сырье и материалы	25 597	23 894
Незавершенное производство	896	-
Готовая продукция	2 827	16 010
Товары для перепродажи	36 497	40 566

Суммы авансов и задатков, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	78 792	50 039
Итого:	144 609	130 509

Общество занимается продажей товаров для обеспечения безопасности пожарной, охранной сигнализации, систем контроля и управления доступом.

По состоянию на 31.12.2024 г. суммы авансов и задатков, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составили 78 792 тыс. руб. Данная сумма уплачена следующим поставщикам Общества:

- ООО «КИНИТЭК»
- ООО «САФЕКА»
- ООО «ТЕХНОПРОЕКТ»
- ООО «Смарт Системз»
- ООО «РУБЕЖ»
- ООО «АДВЕНТ»

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230) по состоянию на 31.12.2024 г. составила 65 864 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4.1. Состав дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	8 840	19 495
НДС по авансам и предоплатам выданным	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	31 197	34 219
Резерв по сомнительным долгам	-72	-77
Расчеты по налогам и сборам	24 525	19 817
Расчеты с работниками Организации	230	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 144	715
Итого:	65 864	74 169

Движение и состав дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Таблица 4.2. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	22 318	-	-	-	(22 318)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	81 754	-	-	-	(59 436)	-	-	-	-	-	22 318	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	22 318	-	-	-	(22 318)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	81 754	-	-	-	(59 436)	-	-	-	-	-	22 318	-
Прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	51 928	(77)	37 193	-	(18 769)	-	-	-	16	-	65 936	(72)
	за 2023г.	1 478	(5)	51 117	294	(966)	-	-	-	6	-	51 928	(77)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками		11 900	-	31 197	-	(11 900)	-	-	-	-	-	31 197	-
	за 2024г.	474	-	11 900	-	(474)	-	-	-	-	-	11 900	-
Авансы выданные	за 2023г.	19 495	(77)	-	-	(10 655)	-	5	-	-	-	8 840	(72)
	за 2024г.	439	(5)	19 023	-	33	-	-	-	-	-	19 495	(77)
Прочая	за 2023г.	20 532	-	5 996	-	(645)	-	-	-	16	-	25 899	-
	за 2024г.	565	-	20 193	294	(526)	-	-	-	6	-	20 532	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2023г.	74 246	(77)	37 193	-	(41 087)	-	-	X	16	-	65 936	(72)
	за 2024г.	83 232	(5)	51 117	294	(60 402)	-	-	X	6	-	74 246	(77)

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 77 тыс. руб.:

Таблица 4.3. Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	(72)	-	(77)	-	(5)	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	(72)	-	(77)	-	(5)	-
прочая	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

Кредиторская задолженность (строка 1450 + строка 1510 + строка 1520) по состоянию на 31.12.2024 г. составила 139 375 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4.4. Состав кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность (лизинг)	3 822	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 715	6 102
Расчеты по авансам, полученным от покупателей	103 207	65 193
НДС по авансам и предоплатам полученным	-17 202	-10 866
Расчеты по налогам и сборам	45 634	18 866
Расчеты с работниками организации	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	22	50
Заемные средства	-	23 191
Итого:	143 197	102 536

Движение и состав кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Таблица 4.4. Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	4 586	-	(764)	-	-	-	-	3 822
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	-	4 586	-	(764)	-	-	-	-	3 822
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	102 536	151 970	148	(115 294)	-	-	16	-	139 375
	за 2023г.	42 131	95 938	319	(35 858)	-	-	6	-	102 536
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	6 150	7 571	-	(6 000)	-	-	16	-	7 737
	за 2023г.	3 668	6 142	-	(3 666)	-	-	6	-	6 150
авансы полученные	за 2024г.	54 327	86 003	-	(54 327)	-	-	-	-	86 003
	за 2023г.	9 270	54 327	-	(9 270)	-	-	-	-	54 327
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	18 866	26 768	-	-	-	-	-	-	45 654
	за 2023г.	29 188	1 011	-	(11 333)	-	-	-	-	18 866
кредиты	за 2024г.	23 191	31 776	-	(54 967)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	34 776	-	(11 585)	-	-	-	-	23 191
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	1	(148)	148	-	-	-	-	-	1
	за 2023г.	5	(318)	319	(5)	-	-	-	-	1
Итого	за 2024г.	102 536	156 556	148	(116 058)	-	X	16	-	143 197
	за 2023г.	42 131	95 938	319	(35 858)	-	X	6	-	102 536

В составе кредиторской задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства» обособленно отражены обязательства по Договору лизинга № АА004994781 от 06.12.2024 г.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. не выявлено.

5. Денежные средства

Денежные средства (строка 1250) по состоянию на 31.12.2024 г. составили 110 635 тыс. руб.

Таблица 5.1. денежные средства, тыс. руб.

Счет	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
51. Расчетные счета	17 037	10 635
52. Валютные счета	-	-
55. Специальные счета в банках	139 000	100 000
Итого:	156 037	110 635

Кассовые операции в ООО «РОНЕКС» в 2024 г. не велись.

6. Прочие оборотные активы

По данной статье отражены расходы будущих периодов, которые на конец 2024 г. в ООО «РОНЕКС» составляют 60 тыс. руб. и состоят из программного обеспечения и стоимости неисключительных прав пользования программными продуктами.

7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов (основание: пункт 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (основание: п. 22 ПБУ 18/02 в ред. приказа Минфина № 236н).

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2024 г. оставляют 1 550 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. оставляют 983 тыс. руб.

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется ежемесячно и по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле,

оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Отражен резерв на оплату предстоящих отпусков по состоянию на 31.12.2024 г. в сумме 1 701 тыс. руб. Остаток на начало года равен 1 230 тыс. руб. Начислен резерв за 2024 г. на оплату отпусков – 3 355 тыс. руб., использован резерв в сумме 2 750 тыс. руб., 134 тыс. руб. списано в связи с избыточностью суммы резерва.

Резерв по гарантийному обслуживанию, предусмотренному договорами поставок, не отражен Обществом ввиду неопределенности, существующей в отношении срока исполнения и величины оценочного обязательства.

Резерв по выплатам генеральному директору, предусмотренным трудовым договором, в случае:

- расторжения настоящего трудового договора до истечения срока его действия по решению Общего собрания участников Общества при отсутствии виновных действий (бездействия) Генерального директора

или

- при ликвидации или реорганизации Общества, когда за Генеральным директором не может быть сохранена занимаемая им должность,

не отражен Обществом, т.к. по состоянию на 31.12.2024 г. уменьшение экономических выгод ООО «РОНЕКС» вследствие данных условных обязательств является маловероятным.

По состоянию на 31.12.2024 г. ООО «РОНЕКС» не имеет не отраженных в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

9. Информация о забалансовых счетах

Структура забалансового учета Общества представлена в таблице ниже:

Таблица 9.1. Состав забалансовых счетов, тыс. руб.

Наименование счета бухгалтерского учета	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
001. Арендованные основные средства	17 811	16 599
002. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	8	8
003. Материалы, принятые в переработку	53 876	81 956
007. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	80	75
009. Обеспечения обязательств и платежей выданные	361	265
012. Малоценные НМА в эксплуатации	302	904
014. Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации	992	-
МЦ. Материальные ценности в эксплуатации	5 240	4 344

На сч.001 в составе арендованных ОС числятся площади нежилых помещений, полученные в рамках договоров аренды, заключенных с ООО «ВИТАКОММЕРС», в сумме 17 811 тыс. руб.

ФСБУ 25/2018 применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (основание: п. 52 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в связи с чем использует право согласно п.11 ФСБУ 25/2018 не признавать

предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(Основание: пункты 11, 12, 51 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Договоры аренды с ООО «ВИТАКОММЕРС» соответствуют признакам операционной аренды:

- Переход права собственности на предмет аренды к арендатору не предусмотрен.
- Выкупа объекта не предусмотрена.
- Сдача объекта в субаренду запрещена.

На сч.002 числится:

- возвратная тара, полученная от ООО «Мосводовоз», в размере 8 тыс. руб.

На сч.003 числятся материалы, принятые, а затем переданные в переработку для выполнения монтажных и пуско-наладочных работ по Договору № 53-22/К от 01.09.2022 с АО «СОПАС», в сумме 53 876 тыс. руб.

На сч. 007 числится:

- списанная в связи с ликвидацией контрагента ООО "ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ" дебиторская задолженность, подлежащая отражению в течение 5 (пяти) лет с момента списания, в сумме 75 тыс. руб.;
- списанная в связи окончанием срока исковой давности дебиторская задолженность контрагента ООО "ИНТЕЛСАЙТМЕДИА", подлежащая отражению в течение 5 (пяти) лет с момента списания, в сумме 5 тыс. руб.

На сч.009 числятся обеспечительные платежи, выданные в рамках заключенных договоров аренды с ООО «ВИТАКОММЕРС», в сумме 361 тыс. руб.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 была проведена оценка полученных в пользование НМА для корректного отражения и верной классификации согласно п. 4 ФСБУ 14/2022.

Для целей бухгалтерского учета объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования в производственной или управленческой деятельности организации или для предоставления за плату во временное пользование;
- в) срок его использования превышает 12 месяцев;
- г) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Также согласно учетной политике ООО «РОНЕКС» не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022).

На основании вышеизложенного:

На сч.012 числятся малоценные НМА в эксплуатации в сумме 302 тыс. руб.

На сч. 014 числятся объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации в сумме 992 тыс. руб.

На сч. МЦ числятся МБП, списанные с учета и используемые в деятельности ООО «РОНЕКС» согласно п. 8 ФСБУ 5/2019, в сумме 5 240 тыс. руб.

10. Пояснения к отчету о финансовых результатах

10.1. Для учета доходов и расходов используется метод начисления.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции, оказания производственных услуг и выполнения работ.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления в бухгалтерском учете признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

10.2. Доходы по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору в части договоров на оказание монтажных и пусконаладочных работ, работ по техническому обслуживанию, ремонтных работ и договоров поставки в разрезе следующей номенклатуры:

- Демонтажные работы по созданию с целью замены системы пожарной сигнализации
- Деятельность систем обеспечения безопасности (80.20) - мониторинг и контроль
- Монтажные и пусконаладочные работы
- Основная номенклатурная группа (46.90)
- Продажа ПО (46.51.2)
- Производство РОНЕКС
- Производство считывателей РОНЕКС
- Ремонт
- Техническое обслуживание Москва
- Техническое обслуживание Пенза
- Техническое обслуживание Щелково

Продажа ПО (46.51.2) производится без НДС на основании ст. 149 НК РФ при соблюдении ряда условий (подп. 26 п. 2 ст. 149 НК). В противном случае реализация облагается НДС в общем порядке.

Структура доходов от обычных видов деятельности приведена в таблице ниже:

Таблица 10.2.1. Виды доходов от обычной деятельности

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме, %
Демонтажные работы по созданию с целью замены системы пожарной сигнализации	525	0,05
Деятельность систем обеспечения безопасности (80.20) - мониторинг и контроль	8 403	0,81
Монтажные и пусконаладочные работы	38 482	3,69
Основная номенклатурная группа (46.90)	866 007	83,10
Продажа ПО (46.51.2)	5 750	0,55
Производство РОНЕКС	18 670	1,79
Производство считывателей РОНЕКС	98 651	9,47
Ремонт	49	0,01
Техническое обслуживание Москва	940	0,09
Техническое обслуживание Пенза	4 467	0,43
Техническое обслуживание Щелково	140	0,01
ИТОГО:	1 042 084	100,00

Косвенные расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

10.3. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
Затраты на производство (расходы на продажу) составили:

Таблица 10.3.1 Затраты на производство (расходы на продажу), тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	79 207	63 071
Расходы на оплату труда	5620	41 394	31 168
Отчисления на социальные нужды	5630	6 924	5 265
Амортизация	5640	1 991	1 188
Прочие затраты	5650	40 816	23 786
Итого по элементам	5660	170 332	124 478
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	613 448	358 590
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	783 780	483 068

10.4. Прочие доходы и расходы

Таблица 10.4.1. Состав прочих доходов и расходов, тыс. руб.

Прочие доходы	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	294
Курсовые разницы	23	1 840
Оприходование излишков	66	158
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	4 960
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	134	192
Прочие внереализационные доходы и расходы	76	7
Итого:	299	7 451

Прочие расходы	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	2
Благотворительная помощь	7 100	-
Курсовые разницы	174	119
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	5 497
Прочие внереализационные расходы	27	3
Прочие внереализационные доходы и расходы (непринимаемые)	1 032	1 251
Расходы на услуги банков	95	320
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 138	1 115
Резервы по сомнительным долгам	-	72
Списание выделенного НДС на прочие расходы	83	76
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	148	319
Итого:	9 797	8 774

10.5. Расчет налога на прибыль:

Таблица 10.5.1. Расчет налога на прибыль, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
А	Бухгалтерская прибыль	251 123	190 763
Б	Расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	3 960	2 466
В	Налоговая база по налоговой декларации	255 083	193 229

Г	Отложенный налоговый актив	1 550	270
Д	Отложенное налоговое обязательство	983	159
1	Отложенный налог на прибыль	457	-39
1А	Эффект изменения ставки будущего налога	113	-
2	Текущий налог на прибыль (20%)	-51 017	-38 646
3	Расход по налогу (1 + 2)	-50 560	-38 685
4	Условный расход по налогу на прибыль (А * 20%)	-50 225	-38 153
5	Постоянный налоговый расход (3 – 4 + 1А)	448	532

10.6. Чистая прибыль

Чистая прибыль (строка 2400) определена по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль и иные обязательные платежи в бюджет не учитываются в сумме бухгалтерской прибыли. Ее показатель в 2024 году равен 200 563 тыс. руб.

Таблица 10.6.1. Показатель чистой прибыли, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.
Чистая прибыль	200 563	152 078

11. Сведения о связанных сторонах

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2024 г.:

Таблица 11.1. Аффилированные лица

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Основание/основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
1	Олейникова Ирина Владимировна	Учредитель общества, бенефициар	05.2017	70
2	Левченко Наталия Александровна	Учредитель общества, бенефициар, генеральный директор	05.2017	30
3	ИП Левченко Николай Витальевич	Родственник генерального директора Левченко Н.А.	06.2020	-

В 2023 г. Олейниковой И.В. и Левченко Н.А. были начислены и выплачены дивиденды:

Таблица 11.3. Выплата дивидендов за 2023 г., тыс. руб.

Учредитель общества	Начислено дивидендов, тыс. руб.	Удержан НДФЛ, тыс. руб.
Олейникова Ирина Владимировна	78 070	11 610
Левченко Наталия Александровна	33 459	4 919

В 2023 г. с ИП Левченко Н.В. расчеты осуществлялись без заключения договора (на основании счетов). Данная сделка в соответствии с законодательством РФ не является контролируемой. Обороты за 2023 г. составили 144 тыс. руб.

Управленческий персонал ООО «РОНЕКС» включает:

- генерального директора;
- заместителя генерального директора.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из оклада. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2023 г., составило 1 827 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 237 тыс. руб.

Размер выплат заместителю генерального директора определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности и интенсивности работы. Вознаграждение заместителю генерального директора, выплаченное в 2023 г., составило 6 395 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 859 тыс. руб.

Страховые взносы, начисленные АУП, составили 1 296 тыс. руб.

В 2024 г. Олейниковой И.В. и Левченко Н.А. были начислены и выплачены дивиденды:

Таблица 11.3. Выплата дивидендов за 2024 г., тыс. руб.

Учредитель общества	Начислено дивидендов, тыс. руб.	Удержан НДФЛ, тыс. руб.
Олейникова Ирина Владимировна	129 503	19 325
Левченко Наталия Александровна	55 501	8 225

В 2024 г. с ИП Левченко Н.В. расчеты осуществлялись без заключения договора (на основании счетов). Данная сделка в соответствии с законодательством РФ не является контролируемой. Обороты за 2024 г. составили 86 тыс. руб.

Управленческий персонал ООО «РОНЕКС» включает:

- генерального директора;
- заместителя генерального директора.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из оклада. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2024 г., составило 1 930 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 251 тыс. руб.

Размер выплат заместителю генерального директора определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности и интенсивности работы. Вознаграждение заместителю генерального директора, выплаченное в 2024 г., составило 10 577 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 1 486 тыс. руб.

Страховые взносы, начисленные АУП, составили 1 956 тыс. руб.

Соотношение уровня оплаты труда 10% работников с наиболее низкой оплатой труда и 10% работников с самой высокой оплатой труда

Общая численность персонала (за исключением договоров ГПХ) по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 18 человек. Следовательно, в расчет 10% берется $18 \cdot 0,1 = 2$ чел.

Наивысший размер оплаты труда:

1. 163 тыс. руб. + 228 тыс. руб. = 388 тыс. руб.
2. 163 тыс. руб.

Наименьший размер оплаты труда:

1. 52 тыс. руб. + 16 тыс. руб. = 68 тыс. руб.
2. 58 тыс. руб. + 18 тыс. руб. = 76 тыс. руб.

В расчет принимались сотрудники, работающие на полную ставку.

Соотношение зарплат $(68+76) / (388+163) = 144 / 551 = 26,13 \%$

Сокращение размеров вознаграждений основного управленческого персонала

ООО «РОНЕКС» не выплачивает премии, бонусы генеральному директору.

Премии заместителю генерального директора выплачиваются пропорционально фактически отработанному времени, что влечет сокращение их размеров.

12. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «РОНЕКС» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, за отчетный год не происходили.

13. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность ООО «РОНЕКС» объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.

13.1. Финансовые риски

13.1.1. Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары/работы/услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары/работы/услуги, Общество подвержено рискам изменения цен незначительно, т.к. виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими.

13.1.2. Риски ликвидности

Проведен анализ финансовых обязательств на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся задолженность перед поставщиками/подрядчиками. По данным ООО «РОНЕКС», Общество способно своевременно погасить вышеизложенные обязательства.

13.2. Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Существуют факторы и события, способные оказать влияние на размер подлежащих уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и прочих платежей:

- изменение законодательства РФ о налогах и сборах;
- финансовое состояние Общества и ее контрагентов.

Оценивая вышеизложенные риски, ООО «РОНЕКС» считает, что в ближайшее время вероятность возникновения данных негативных изменений минимальна.

14. Непрерывность деятельности

В течение 2024 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе специальная военная операция в Украине. ООО «РОНЕКС» подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

В связи со специальной военной операцией в Украине, США, ЕС и некоторые другие страны продолжают вводить дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

Следствием негативного влияния на российскую экономику, скорее всего, станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах ООО «РОНЕКС». Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

В 2024 г. ООО «РОНЕКС» заключило кредитное соглашение с ПАО «ВТБ» на выгодных условиях с целью покрытия кассовых разрывов, возникающих ввиду неравномерных поступлений от покупателей (погашение дебиторской задолженности).

Вследствие введенных разными странами ограничений у ООО «РОНЕКС» возникли сложности с поставкой некоторых ключевых ресурсов, необходимых для осуществления производственного процесса. В настоящее время ООО «РОНЕКС» найдены альтернативные источники поставок.

ООО «РОНЕКС» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор ООО «РОНЕКС»

«31» марта 2025 года



Н.А. Левченко