

- 14 -

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2020 год.**

Бухгалтерская отчетность АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РУБИН» за 12 месяцев 2020 года сформирована в соответствии с Федеральным закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 2008 г. №34н; Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 июля 2009 г. N 43н, а также в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

**1. Общие сведения**

АО «РУБИН» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 14.05.2020 г., ОГРН 1207700166233, ИНН 7722487587, КПП 772201001, адрес местонахождения: г. Москва, ул. Новохохловская, дом 23, строение 1, этаж 1, помещение I, офис 7

Размер уставного капитала 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Состав членов исполнительного и контрольного органов организации:

1. Генеральный директор:

2. Главный бухгалтер:

Среднесписочная численность работников за 2020 год – 1 человек

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основные виды экономической деятельности:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения;

Дополнительные виды экономической деятельности:

41.10 Разработка строительных проектов;

42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;

43.21 Производство электромонтажных работ;

и другие виды деятельности

**Сведения о регистраторе АО «РУБИН»**

Держателем реестра является Акционерное общество «СТАТУС».

Лицензия на осуществление деятельности по ведению Ресстра владельцев ценных бумаг № 10-000-1-00304 от 12.03.04 без ограничения срока действия, выдана ФКЦБ России.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС»

Сокращенное фирменное наименование: АО «СТАТУС»

ИНН 7707179242, КПП 772201001

Место нахождения: Россия, 109052, г. Москва, ул. Новохохловская, д. 23, стр. 1, здание Бизнес-центра «Ринг парк».

Почтовый адрес: Россия, 109052, г. Москва, ул. Новохохловская, д. 23, стр. 1, здание Бизнес-центра «Ринг парк».

АО «СТАТУС» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) ОГРН 1027700003924, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы No 46 по г. Москве.

**2. Основные положения учетной политики общества.**

Основные средства включают в себя активы, которые:

- предназначены для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд,
- имеют ожидаемый срок использования актива более одного года;
- не приобретены с целью перепродажи;
- способны приносить в будущем организации экономическую выгоду

Основные средства (далее по тексту – ОС) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 5 ПБУ «Учет основных средств» утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания в составе ОС, и стоимостью не более 40 000 за единицу (в том числе специнструменты, спецприспособления, спецоборудование и спецодежда), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Оценка указанных активов при списании их в производство производится по цене их поступления с учетом всех дополнительных расходов, связанных с приобретением. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода

Приобретение материально-производственных запасов (товаров и материалов) отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

- 15 -

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Расчет налога на прибыль по итогам налогового (отчетного) периода производится в Обществе на основании всех данных, собранных в налоговом учете за налоговый (отчетный) период.

Оценочные обязательства на оплату отпусков отражаются в учете ежемесячного с использованием процента отчислений в резерв, который определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. В конце отчетного года делается корректировка оценочного обязательства, которая рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок с учетом страховых взносов.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально при одновременном соблюдении следующих условий и в следующем порядке:

- резерв не создается по задолженностям, просроченным менее, чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом;
- 50 % от суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно);
- 100 % от суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней.

Списание РБП происходит равномерно в течение срока действия договора, лицензионного соглашения на неисключительные права, сертификата и т.п.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

### 3. Информация об аффилированных лицах

Учредители общества:

Алпатова Ирина Сергеевна - 21 % доли собственности в УК

Герасимов Александр Александрович – 39,5 % доли собственности в УК

ООО "Энергетический Мост" – 39,5 % доли собственности в УК

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор):

Герасимов Александр Александрович

ИНН 772274791062

Гражданство – гражданин РФ

Паспортные данные – серия 45 09 № 577100, выдан 22.04.2008 г. Отделение по району Нижегородский ОУФМС России по городу Москве в ЮВАО, код подразделения 770-109

Дата рождения – 09.12.1987 г.р.

Адрес места жительства – 109052, г. Москва, ул. Верхняя Хохловка, дом 33, квартира 31.

Герасимов Александр Александрович является конечным бенефициаром.

### 4. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РУБИН» информирует о связанных сторонах:

*Операции со связанной стороной в 2020 году:*

1). Заключены договора займа между генеральным директором АО «РУБИН» Герасимовым Александром Александровичем и АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РУБИН» (заемщик). На 31.12.2020 г. непогашенная кредиторская задолженность по полученным заемным средствам составила 100 000,00 руб.

# Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66.03 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет. Наименование счета          | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |        | Сальдо на конец периода |                   |
|-----------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|-------------------|
|                                   | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит | Дебет                   | Кредит            |
| Контрагенты                       |                          |        |                   |        |                         |                   |
| Договоры                          |                          |        |                   |        |                         |                   |
| 66.03. Краткосрочные займы        |                          |        | 100 000,00        |        |                         | 100 000,00        |
| Герасимов Александр Александрович |                          |        | 100 000,00        |        |                         | 100 000,00        |
| 1/2020 от 08.09.2020              |                          |        | 5 000,00          |        |                         | 5 000,00          |
| 2/2020 от 10.09.2020              |                          |        | 45 000,00         |        |                         | 45 000,00         |
| 3/2020 от 23.10.2020              |                          |        | 30 000,00         |        |                         | 30 000,00         |
| 4/2020 от 15.12.2020              |                          |        | 5 000,00          |        |                         | 5 000,00          |
| 5/2020 от 29.12.2020              |                          |        | 15 000,00         |        |                         | 15 000,00         |
| <b>Итого</b>                      |                          |        | <b>100 000,00</b> |        |                         | <b>100 000,00</b> |

В сделках между АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РУБИН» и Герасимовым Александром Александровичем (взаимозависимые лица) не созданы коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми (ст. 105.3 НК РФ).

## 5. Основные показатели деятельности организации за 2020 год

Образование чистого убытка по итогам 2020 года связано с расходами на оплату труда генерального директора и главного бухгалтера, расходы на услуги банка и услуги по ведению и хранению реестра акционеров. Доходы от осуществления деятельности в 2020 году отсутствовали. АО «РУБИН» не планирует прекращение деятельности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствиях в 2020 году отсутствуют.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке организации отсутствуют.

Прекращенных операций не имеется (Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02 (утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н).

В 2020 году коммерческие расходы, по данным бухгалтерского учета составили 0 рублей.

В 2020 году управленческие расходы, по данным бухгалтерского учета составили:

| Расходы (статьи затрат) | Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. | Доля в общей сумме затрат, % |
|-------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|
| 1                       | 2                                               | 3                            |
| Управленческие расходы  | 90                                              | 100                          |
| <b>Всего расходы</b>    | <b>90</b>                                       | <b>100</b>                   |

Прочие расходы за 2020 год по данным бухгалтерского учета Общества составили:

| Расходы                                   | Сумма, тыс. руб. | % в общей сумме |
|-------------------------------------------|------------------|-----------------|
| 1                                         | 2                | 3               |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 35               | 97,22           |
| Расходы на услуги банков                  | 1                | 2,78            |
| <b>Всего</b>                              | <b>36</b>        | <b>100</b>      |

Расходы, учтенные непосредственно на 99 счете (кроме результатов с 90 и 91 счетов и налогов на прибыль), за 2020 год по данным бухгалтерского учета Общества составили 0 рублей.

Налог на прибыль за 2020 год по данным бухгалтерского учета Общества составил 0 руб.:

| Расходы                  | Сумма, тыс. руб. | % в общей сумме |
|--------------------------|------------------|-----------------|
| 1                        | 2                | 3               |
| Текущий налог на прибыль |                  |                 |
| Всего                    |                  |                 |

Изменение отложенных налоговых активов составило: 25 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств составило: 0 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета Общества на 31.12.2020 г. представлена:

| Дебиторы                                       | Сумма, тыс. руб. | % в общей сумме |
|------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Расчеты по налогам и сборам                    |                  |                 |
| Прочие дебиторы сч. 70, 73, 76.02, 76.05       |                  |                 |
| Всего                                          |                  |                 |
| Всего по стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» |                  |                 |
| Всего по стр.1230 «Дебиторская задолженность»  |                  |                 |

Задолженность покупателей на 31.12.2020 г. отсутствует.

Задолженность поставщиков на 31.12.2020 г. отсутствует.

Прочие оборотные активы (строка 1260) состоят из расходов будущих периодов 9 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета Общества на 31.12.2020 г. представлена:

| Кредиторы                                                                                 | Сумма, тыс. руб. | % в общей сумме |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Поставщики и подрядчики сч. 60.1                                                          |                  |                 |
| Задолженность перед персоналом                                                            | 11               | 50              |
| Задолженность по социальному страхованию и обеспечению                                    | 6                | 27,27           |
| Задолженность по налогам и сборам                                                         | 3                | 13,64           |
| Прочие кредиторы сч. 76.05, 76.09                                                         | 2                | 9,09            |
| Всего                                                                                     |                  |                 |
| Всего по стр.1520 «Кредиторская задолженность» (без учета целевого финансирования по ДДУ) | 22               | 100             |

Задолженность перед поставщиками на 31.12.20 г. составили 0 рублей.

Полученные кредиты и займы в рублях по данным бухгалтерского учета Общества на 31.12.2020 составили:

| Заемщик | Договор | Сумма на начало периода, руб. | Сумма на конец периода, руб. | Прирост (снижение), руб. |
|---------|---------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 1       | 2       | 3                             | 4                            | 5                        |

|              |                                                  |  |            |  |
|--------------|--------------------------------------------------|--|------------|--|
|              | Договоры беспроцентного займа за 2020гг. (5 шт.) |  | 100        |  |
| <b>Всего</b> |                                                  |  | <b>100</b> |  |

Сравнительные показатели дебиторской и кредиторской задолженности за 2020г. представлены в таблицах. Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют. Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

#### Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Строка 4110 «Прочие поступления» в сумме 10 тыс. рублей включает взнос в уставный капитал учредителем общества.

Строка 4129 «Прочие платежи» в сумме 19 тыс. рублей включает:

- 1) уплату прочих налогов и взносов 18 тыс. рублей, в том числе НДС/Л = 5 тыс. руб. и взносы = 13 тыс. руб.
- 2) расходы на услуги банков = 1 тыс. руб.

#### 6. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2020 года в организации сформированы оценочные обязательства:

- на оплату очередных отпусков работников в сумме 7 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 21, срок исполнения — 2021 год.

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 96.09 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет, Наименование счета                   | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |         | Сальдо на конец периода |        |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|---------|-------------------------|--------|
|                                            | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит  | Дебет                   | Кредит |
| Оценочные обязательства и резервы          |                          |        |                   |         |                         |        |
| 96.09, Резервы предстоящих расходов прочие |                          |        |                   |         |                         |        |
| Резерв ежегодных отпусков                  |                          |        |                   | 7221,80 |                         | 7221,8 |
| <b>Итого</b>                               |                          |        |                   |         |                         |        |

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не формировался в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

#### 7. Информация о СПОД

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РУБИН» о СПОД:

СПОД отсутствуют.

#### 8. Вознаграждение основному управленческому персоналу:

1. Генеральный директор: Герасимов Александр Александрович: заработная плата = 9 тыс. рублей; взносы во внебюджетные фонды (30,2%) = 2,7 тыс. рублей.
2. Главный бухгалтер: Грибова Лариса Леонидовна: заработная плата = 51,7 тыс. рублей; страховые взносы (30,2%) = 15,7 тыс. рублей.

Генеральный директор АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РУБИН» \_\_\_\_\_ 08" февраля 2021 года.

