

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ

ООО «Рубин» за 2022 год

ООО «Рубин» создано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Свою производственную деятельность предприятие осуществляет на арендуемых у физических лиц площадях.

Текущее управление деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора, назначенного учредителями.

Вид основной деятельности: производство изделий из черного металла (недрагоценного), в частности производство мангалов, шампуров, таганков, кочерег, стеллажей, ключниц, аптечек, почтовых и пожарных ящиков и т.д.; закупка полуфабрикатов и доработка покупных полуфабрикатов до готовых изделий.

Описание основной деятельности: организация занимается оптовой продажей собственной готовой продукцией на внутреннем рынке, а также за его пределами, в частности основными покупателями продукции являются организации г.Москвы и Московской области, Н.Новгорода, Екатеринбурга, Челябинска, Пензы и Пензинской области, Волгограда, Ульяновска и Ульяновской области, Смоленска, Санкт-Петербурга, и др. Доля нашей продукции на рынке региона (Чувашская Республика, г. Ульяновск, Марийская Республика, г.Н.Новгород, Республика Татарстан и т.д.) составляет около 45 %. В 2012 году было освоено и поставлено на конвейер производство металлических сборных стеллажей, ключниц, аптечек. В 2013 году освоено производство и сбыт почтовых ящиков многосекционных и индивидуальных. В 2015 году освоено производство пожарных шкафов; начались поставки готовой продукции в страны ЕАЭС, а именно в Казахстан и Беларусь. В 2016 году налажен выпуск пистолетных ящиков, уличных урн и клапанов мусоропровода. С 2017 года клапаны мусоропровода попали в продажу. С 2018 года начался процесс по разработке и усовершенствованию оружейных шкафов в целях увеличения ассортимента имеющейся продукции. За период 2019-2021 годов, в рамках усовершенствования имеющегося ассортимента, были доработаны и улучшены ключницы, в продажу ввелись ключницы с электронными замками и улучшены потребительские качества остальной продукции.

Наличие лицензии на определенный вид деятельности: изготавливаемая готовая продукция не подлежит лицензированию; технологический процесс по изготовлению готовой продукции соответствует государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам (декларация о соответствии ЕАЭС от 08.06.2021г. № RU, письмо ОАО «ВНИИС» от 08.12.2014г. № 101кс/1196, санитарно-эпидемиологическое заключение № 21.01.04.969.П.000249.03.08 от 13.03.2008г. ТУ 9693-001-75693541-2005 «Набор походный «Пикник»», санитарно-эпидемиологическое заключение № 77.01.12.969.П.050318.11.05 от 28.11.2005г. мангалы разборные металлические различных размеров тм. «FORESTER», письмо ВНИИС № 101-кс/1196 от 02.12.2014г, декларация о соответствии ТС№ RU Д.АЯ46.В.79223, сертификат соответствия № С-RU.ПБ25.В.03331 от 01.10.2015г., письмо Региональному органу по сертификации и тестированию № 05-21/445 от 03.12.2014г., письмо ФБУ «Чувашский ЦСМ» № 705/04 от 13.12.2012г., письмо Региональному органу по сертификации и тестированию № 05-21/151 от 04.05.2017г.).

Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов

бухгалтерского учета. Уровень существенности в бухгалтерском учете установлен в размере 5% от валюты баланса.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет генеральный директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой в количестве 3 (Трех) сотрудников, возглавляемой главным бухгалтером.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Рубин» не подлежит обязательному аудиту. Отчетность за предшествующий год не подвергалась аудиту.

Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности ООО «Рубин» (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ и др.). Излишков и недостат не выявлено.

В течение 2022 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

На основании норм п.2 ст.19 Закона "О бухгалтерском учете" ООО «Рубин» организовало и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности силами главного бухгалтера.

В 2022 году выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, определенная по методу отгрузки, составила 95 751 тыс. рублей (в 2021г – 101 489 тыс.руб.), в том числе: выручка от продажи продукции по общему режиму – 95 751 тыс.руб.

В 2022 году прочие доходы составили 2 045 тыс. рублей(в 2021 г. – 6 696 тыс.руб.), в т.ч.:

- поступления от продажи иных активов(металлолом, материалы) – 1 804 тыс.руб.
- Прочие доходы, не связанные с основной деятельностью — 241 тыс.руб., в т.ч.:
- восстановленные резервы — 161,4 тыс.руб.
- прочие доходы — 79,3 тыс.руб

Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг составила 72 105 тыс.руб. (в 2021 году – 78 759 тыс.руб.) Основной статьей расходов в производстве (более 55 %) ООО «Рубин» являются листовой холоднокатаный металл, нержавеющая сталь и оцинкованный металл. В связи проведением работ по инновациям (разработка новых видов продукции, улучшение потребительских качеств имеющегося ассортимента, затраты составляют 75,3 % от выпуска продукции(77,6 % в 2021 году). Управленческие расходы составляют 7 023 тыс.руб.(2021 год – 6 826 тыс.руб.), коммерческие расходы составили всего – 2 253 тыс.руб. (за 2021 год – 2 343 тыс.руб.). Для обеспечения бесперебойного производства на предприятии 3 человека было принято на постоянное место работы. Среднесписочная численность на 31.12.2022г. составляет 61 человека. За период 2022 года осуществлялись затраты на разработку новой продукции, в частности затраты на конструкторские разработки, на оснастку для производ-

ственного оборудования, дизайн продукции. В результате производственной деятельности прибыль от продаж составляет: 14 370 тыс.руб.(в 2021 году – 13 561 тыс.руб.).

В 2022 году прочие расходы составили 5 607 тыс. рублей (в 2021г. – 16 677 тыс.руб.), в т.ч.:

- расходы по оплате услуг кредитных организаций – 26,2 тыс.руб.
- расходы от продажи иных активов (материалы) – 1 409,3 тыс.руб.
- расходы от выбытия иных активов (материалы) - 3 710,0 тыс.руб.
- прочие расходы (пени, штрафы, налоги, суточные свыше норм, материальная помощь работникам, премия покупателям и т.д.) – 461,5 тыс.руб.

Проценты к уплате – 227 тыс. рублей.

Полученная прибыль (до налогообложения) составляет 10 770 тыс. рублей(в 2021 году — 2 942 тыс.руб.), текущий налог на прибыль составляет 2918 тыс.руб.(коррекцией на постоянные разницы и отложенные налоговые активы (в 2021 году — 2 660 тыс.руб.)).

В 2022 году чистая прибыль составила 7 852 тыс. рублей. (в 2021г. - 282 тыс.руб.). Факторы, положительно влияющие на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2022 год:

1 Соответствие нашей продукции государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам, гигиеническим требованиям к организации технологических процессов, производственному оборудованию и рабочему инструменту.

2. Наша продукция приобретается для продажи в сетевых популярных супер-маркетах, где предъявляются большие требования к качеству, техническим параметрам изделий. Технологический процесс изготовления продукции ООО «Рубин» соответствует всем гигиеническим нормам, что представляет несомненную её ценность и преимущество перед другими производителями.

3. Ориентация маркетинговой политики направлена на оптового покупателя и поставку крупных партий готовой продукции.

4. Сегмент рынка сбыта продукции не уменьшился, сохранены договорные отношения с постоянными потребителями.

5. Положительный результат маркетинговой политики выражен в привлечении новых оптовых покупателей из разных областей и регионов России и в реализации на экспорт.

За период 2022 года велись разработки по улучшению и обновлению имеющегося ассортимента, в т.ч. проведены инновационные разработки по улучшению потребительских свойств продукции, уменьшению материальных затрат на производство, рационализацию покроя и сборки продукции. Так же велись работы по разработке дизайна и покупательной привлекательности продукции, увеличения срока жизненного цикла, обеспечению постоянного годового дохода. Увеличился процент продаж продукции, независимой от сезонности., обеспечен ее годовой постоянный оборот.

Номенклатурная группа	Сумма продаж в 2022г. Без НДС 20%, тыс.руб.	Сумма продаж в 2021г. Без НДС 20%, тыс.руб.	Величина изменения продаж, %
Аптечки	895,2	181,2	494,00%
Клапаны мусоропровода	1141,7	813,1	40,4%
Ключницы	30277,7	26063,2	16,17%
Мангалы	20881,9	37858,6	-45,00%

Стеллаж	9889,9	19943,2	-51,00%
Шампур	1498,7	1962,4	-24,00%
Ящик почтовый	21247,4	12875,8	65,0%
Ящик пожарный	14,4	173,5	-91,80%
Урна	146,3	64,4	127,20%
Прочие(сопутствующие товары)	9757,8	1553,6	528,1%
Всего	95751	101489	-5,65%

Наибольшим спросом у покупателей пользовались ключницы, ящики почтовые и сезонные товары (мангалы), тем не менее, по сравнению с предыдущим 2021 годом, в 2022 году снизились продажи по ряду номенклатурных групп (мангалы, шампуры, стеллажи) В 2022 году процент выручки от продаж сезонных товаров составил 23,4%, в 2021 году — 39 %. Процент продаж снизился на 5,65 % по сравнению с 2021 годом. Факторы, негативно влияющие на процент прибыли:

1. Внешнеполитические и внешнеэкономические изменения, нарушение логистических цепочек, снижение потребительских возможностей контрагентов.
2. Сохраняющаяся сезонность некоторых номенклатурных групп.
3. Затраты на разработку и продвижение новой продукции, улучшение потребительских функций имеющегося ассортимента, дизайн и покупательскую привлекательность.
4. Увеличение затрат в связи с обеспечением необходимого объема выпуска продукции и в связи с доработкой выпускаемого товара и разработкой новой продукции.
5. Дифференциация стоимости основного сырья, увеличивающая себестоимость продукции.
6. Санкционное влияние на потребителей из ЕАЭС.

Основными покупателями работ и услуг являются российские потребители, объем продаж обеспечивается постоянными покупателями за счет графиков выпуска, отгрузки и оплаты продукции, С 2015 года организация начала продажу товаров на экспорт. В 2020 в связи с пандемией и сопутствующим закрытием границ между Российской Федерацией и странами-экспортерами объем экспортной выручки составляет 28,7 тыс. руб. В 2021 году объем экспортных продаж составил 624,1 тыс.руб. В 2022 году, под влиянием санкционного давления, экспортная выручка составила 439,8 тыс.руб. Преимущественными экспортерами являются организации Республики Беларусь.

В целях пополнения оборотных средств на закупку необходимого оборудования и расходных материалов и для обеспечения бесперебойности производства, в ООО «Рубин» в 2020 году были привлечены заемные средства, был заключен договор микрозайма с Агенством по поддержке малого бизнеса на сумму 3400 тыс.руб. В 2021 году были погашены обязательства перед Агенством по поддержке малого бизнеса и привлечены заемные средства по договору займа с физическим лицом на общую сумму 16 600 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022г. задолженность по кредитам и займам 1,0 тыс.руб., в т.ч. краткосрочная задолженность — 1 тыс.руб. Кроме того, в октябре 2019 года был заключен договор лизинга (финансовой аренды) на временное пользование автотранспортным средством с преимущественным правом выкупа. Общая сумма лизинговых платежей составляет 3 882 тыс.руб. на период 36 месяцев. Выкупная стоимость на конец 2021 года составляла 2632,6 тыс.руб. В 2022 году автотранспортное средство было выкуплено, стоимость выкупа составила 2107,7 тыс.руб.

В 2022 году сумма денежных потоков от текущих операций — 92 764 тыс.руб., в т.ч. за отгруженную продукцию поступило денежных средств от покупателей и заказчиков (поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг) всего — 90 989 тыс.руб. (за 2021 год — 104 228 тыс.руб.) без учета НДС.

Дебиторская краткосрочная задолженность покупателей, заказчиков и прочих дебиторов на 31.12.2022 год составила 3 168 тыс.руб., в т.ч. по расчетам с покупателями и заказчиками — 2 697,9 тыс.руб., авансы выплаченные — 236,8 тыс.руб., задолженность налоговых органов и внебюджетных фондов — 0 тыс.руб., расчеты по социальному страховому обеспечению — 0 т.р., прочие — 233,3 тыс.руб. Наибольшую дебиторскую задолженность на конец отчетного периода имеют: ООО «Агава» (за продукцию) — 1 524,9 тыс.руб. (рассрочка платежа по договору поставки), ООО «ГК «Орион Металл» (рассрочка платежа по договору поставки) — 566,7 тыс.руб., ООО «Юрат» — 156,0 тыс.руб., ООО «НПО ПРОМЕТ» (окончательная оплата за поставку после получения покупателем на склад) — 448,6 тыс.руб., ООО «ПроектУпак Инжиниринг» (комплектующие к оборудованию) — 85,0 тыс.руб. Резерв по сомнительным долгам на дебиторскую задолженность на конец года составляет 0 тыс.руб.

Кредиторская краткосрочная задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составила 23 747 тыс.руб. В т.ч. задолженность перед поставщиками составила — 193,3 т.р. задолженность перед покупателями и заказчиками — 591,2 тыс.руб. (предоплаты по договорам поставки), задолженность по налогам и сборам текущая — 2 452,01 тыс.руб., задолженность по социальному страхованию и обеспечению, страховым взносам текущая — 0 тыс.руб. Наибольшую кредиторскую задолженность имеют: ООО «АСД» (предоплата по договору поставки продукции) — 1 632,4 т.р., ЧПУП «Селект Нео» (предоплата по договору поставки продукции) — 212,3 тыс.руб., ИП Стоцкий С.Н. (дог. аренды помещений производственного и офисного назначений, складские помещения, поставка оборудования) — 19 846,6 тыс.руб., Тутов К.В. (по договору аренды авотранспорта без экипажа) — 652,9 тыс.руб. Кредиторская задолженность перед покупателями по предоплате образована согласно договорных отношений, графикам платежей и отгрузок ООО «Рубин». Задолженности по заработной плате на 31.12.2022г. нет.

Оборотные активы составляют — 42 498 тыс.руб., в т.ч. запасы, потребляемые в рамках операционного цикла 26 101 тыс.руб., а именно: металлопродукция — 20 050,2 тыс.руб., прочие материалы для производства продукции — 2 396,9 тыс.руб., тарная продукция — 2 039,6 тыс.руб., комплектующие — 1 455,7 тыс.руб., материалы спец. назначения — 105,8 тыс.руб. Товары, отгруженные с особым порядком перехода права собственности — 50,4 тыс.руб.

Остаток денежных средств, всего — 9 584 тыс.руб., в т.ч. на расчетном счете — 9 584 тыс.руб., в кассе организации остатков нет.

За период 2022 года в ООО «Рубин» была закуплена 1 единица производственного оборудования на сумму 88,8 тыс.руб.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Оценка при признании производится согласно разделу II Стандарта ФСБУ 5/2019 «Оценка при признании».

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 75 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расхо-

дов периода, в котором они понесены, единовременно в момент ввода в эксплуатацию. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании решения комиссии. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Организация имеет право на применение упрощенных способов учета в связи с тем, что относится к субъекту малого предпринимательства (дата включения в реестр 01.08.2016г.). Общество применяет ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2022 года составили 21 тыс.руб и сформированы за счет косвенных производственных расходов и расходов будущих периодов.

Изменения в учетной политике не вводились.

Просроченной задолженности перед бюджетом по налогам и сборам нет.

Просроченной задолженности перед внебюджетными фондами нет.

Просроченной задолженности по заработной плате нет.

Среднесписочная численность (ССЧ) составляет 61 человек.

Состояние ведения бухгалтерского учета соответствует требованиям учетной политики и законодательству Российской Федерации.

В Обществе не существует никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2023г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

Информация от рисков хозяйственной деятельности организации, которые с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность (основные риски, имеющие отношение на отчетную дату к нашей организации):

Финансовые: нет.

Правовые: нет.

Страновые и региональные: нет.

Репутационные: нет

Иные риски: нет.

В связи с проведенной оценкой данных рисков (включая воздействие пандемии нового коронавируса covid19, санкционное давление) мы не ожидаем существенного влияния на оценку соблюдения нашей организацией принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО «Рубин»



С.Н. Стоцкий

« ____ » _____