

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Рубикон»
за 2022 год

г. Санкт-Петербург

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- 1.1 Регистрационные сведения
- 1.2 Сведения о учредителях (участниках) Общества
- 1.3 Сведения о филиалах и представительствах общества
- 1.4 Сведения о программах учета

2. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- 2.1 Основные виды деятельности
- 2.2 Основа представления
- 2.3 Основные средства
- 2.4 Нематериальные активы
- 2.5 Активы и обязательства в иностранной валюте
- 2.6 Запасы
- 2.7 Дебиторская задолженность
- 2.8 Финансовые вложения
- 2.9 Денежные средства
- 2.10 Нераспределенная прибыль
- 2.11 Долгосрочные обязательства
- 2.12 Краткосрочные обязательства
- 2.13 Оценочные обязательства
- 2.14 Расходы по обычным видам деятельности
- 2.15 Прочие доходы и расходы
- 2.16 Налог на прибыль
- 2.17 Налоги
- 2.18 Совместная деятельность
- 2.19 Связанные стороны
- 2.20 Заработная плата управленческого персонала
- 2.21 События после отчетной даты
- 2.22 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.
- 2.23 Непрерывность деятельности. Информация по прекращаемой деятельности.
- 2.24 Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы
- 2.25 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности
- 2.26 Информация об оценочных значениях (ПБУ 21/2008)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

2. ФИНАНСОВО ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

2.1. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности организации: Геологическое изучение и добыча строительного камня на участке недр «Ильмениоки» с целью производства щебня (лицензия ПТЗ № 01445 ТР срок действия 20.01.2032г.) (ОКВЭД 08.11)

По состоянию на 31 декабря 2022г. выручка составила 967 622 тысячи рублей, без НДС. В 2021г. выручка составила 629 952 тысячи рублей, без НДС. Выручка увеличилась на 337 670 тысяч рублей.

- выручка по производству щебня за 2022 год – 924 340 тысяч рублей, без НДС; за 2021 год - 585 615 тысяч рублей. Выручка увеличилась на 338 725 тысяч рублей.

- выручка по прочим за 2022 год – 43 282 тысяч рублей, без НДС; за 2021 год – 44 337 тысяч рублей. Выручка уменьшилась на 1 055 тысяч рублей.

2.2. Основа представления

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества подготовлены на основе действующей учетной политики в целях бухгалтерского учета (приказ № 21/12-21 от 30.12.2021 года).

Сведения, относящиеся к учетной политике организации, необходимые для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении (элементы учетной политики, в том числе порядок (методики) создания оценочных резервов и оценочных обязательств) отражены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

В графе «Пояснения» к строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах даны ссылки на сведения аналитического и описательного характера, включенные в текстовую часть настоящих пояснений.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тыс. руб., исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.98 № 34н (ПБУ) и других применимых актов в области бухгалтерского учета.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н), Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" данные бухгалтерской отчетности за 2020 и 2021 год приведены в сопоставимости с данными за 2022 год.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и что у руководства отсутствуют намерения ликвидации и существенного ограничения ее деятельности, и, следовательно, все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Основные средства

Учет основных средств в 2022 году велся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «основные средства», утвержденным Приказом Минфина России 17.09.202г. N 204н.

В составе основных средств отражены оборудование, оргтехника, транспортные средства, специальная техника и другие объекты сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не менее ста тысяч рублей, используемые при выполнении работ (оказании услуг) либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды, а также не предназначенные для дальнейшей продажи.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Рубикон» за 2022г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

Объекты основных средств приняты по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начислялась линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

У Общества имеются основные средства период амортизации у которых подразделяется на следующие группы:

- первая группа (от 1 до 2 лет)
- вторая группа (от 2 до 3 лет)
- третья группа (от 3 до 5 лет)
- четвертая группа (от 5 до 7 лет)
- пятая группа (от 7 до 10 лет)
- шестая группа (от 10 до 15 лет)

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Затраты, ведущие к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основных средств (модернизация, реконструкция) капитализируются, увеличивают балансовую стоимость основных средств.

Для целей налогообложения прибыли амортизация признавалась в соответствии с требованиями ст. 256-259 Налогового Кодекса РФ.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов и доходов.

Переоценка объектов основных средств не предусматривалась учетной политикой Общества и не проводилась.

Состав основных средств, их движение за 2022 год раскрыто в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Основные средства».

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименовани е показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за перио д							На конец периода	
			первоначальная стоимост ь	накоплен - ная амортиза ция и убытки от обесцене - ния	Поступил о	Выбыло объектов		начислен о амортиза ции	убыток от обесцене - ния	Переоценка		первоначальная стоимост ь	накоплен - ная амортиза ция
						первоначальная стоимост ь	накоплен - ная амортиза ция и убытки от обесцене - ния			Первоначальная стоимост ь	Накоплен - ная амортиза ция		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальны е ценности) - всего	5200	за 2022г	227 657	(71 487)	10 213	(2 134)	2 134	(26 912)	-	-	-	253 913	(96 264)
	5210	за 2021г	193 575	(51 024)	34 082	-	-	(20 462)	-	-	-	227 657	(71 487)
в том числе:													
Машины и оборудовани е (кроме офисного)	5201	за 2022г	40 876	(5 555)	-	(677)	677	(8 070)	-	-	-	40 199	(12 948)
	5211	за 2021г	7 118	(4 711)	33 758	-	-	(844)	-	-	-	40 876	(5 555)
Транспортны е средства	5202	за 2022г	19 648	(17 906)	10 107	-	-	(6 317)	-	-	-	47 932	(24 223)
	5212	за 2021г	19 648	(11 356)	-	-	-	(6 549)	-	-	-	19 648	(17 906)
Другие виды основных	5203	за 2022г	167 133	(48 026)	106	(1 458)	1 458	(12 525)	-	-	-	165 781	(59 093)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2022г.**

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

средств	521 3	за 2021г	166 808	(34 957)	325			(13 069)				167 133	(48 026)
Учено в составе	522 0	за 2022г											
доходных вложений в материальны	523 0	за 2021г											
е ценности - всего													
в том числе:	522 1	за 2022г											
	523 1	за 2021г											

В 2022 году приняты к учету основные средства на сумму 10 213 тыс. рублей.

В 2022 году выбыли основные средства на сумму 2 134 тыс. руб. Накопленная амортизация по выбывшим основным средствам – 2 134 тыс. руб.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31.12.22 года нет.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет остаток по незавершенным капитальным вложениям – 53 445 тыс. руб..

Движение капитальных вложений за 2022 год раскрыто в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Основные средства».

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 2022г.	106	63 552	-	(10 213)	53 445
	5250	за 2021г.	-	34 188	-	(34 082)	106
в том числе:							
Насосный агрегат 1К 100-65-250 на раме, с двигателем 45 кВт	5241	за 2022г.	106	-	-	(106)	-
	5251	за 2021г.	-	106	-	-	106
Дизельная генераторная установка CATERPILLAR 3512	5242	за 2022г.	-	27 535	-	-	27 535
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Экскаватор Caterpillar 349	5243	за 2022г.	-	25 910	-	-	25 910
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Землевоз с шарнирно-сочлененной рамой Volvo A35G, VCE0A35GL00322084	5244	за 2022г.	-	40	-	(40)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Землевоз с шарнирно-сочлененной рамой Volvo A35G, VCE0A35GL00322083	5245	за 2022г.	-	40	-	(40)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
А/м УАЗ-390995 пер.№ В 951 ОХ 178	5246	за 2022г.	-	104	-	(104)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
А/м Самосвал VOLVO FM-TRUCK 6*6 пер.№ В 867 МН 178	5247	за 2022г.	-	292	-	(292)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
А/м КАМАЗ МДК ЭД405А пер.№ С 699 ВК 178	5248	за 2022г.	-	208	-	(208)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Экскаватор VOLVO EC480DL, VCEC480DA00275569	5249	за 2022г.	-	40	-	(40)	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2022г.**

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

	5259	за 2021г.					
Автогрейдер SDLG, G9165F ЛИЗИНГ		за 2022г.		9 383		(9 383)	
		за 2021г.					
Дробильно-сортировочный комплекс		за 2022г.					
		за 2021г.		33 750		(33 750)	
Электро-генераторная установка CATERPILLAR дизельная семейства "С", модель "С32"		за 2022г.					
		за 2021г.		8		(8)	
Мотопомпа VAR 2-120 MLD14 ITN0050355		за 2022г.					
		за 2021г.		325		(325)	

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022г. у Общества не числятся.

2.5. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день свершения хозяйственной операции. Денежные средства и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены одновременно с признанием дохода или расхода.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы в виде сырья, материалов, товаров, предназначенных для использования в процессе оказания услуг, выполнения работ или продажи, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019) Средняя цена запасов определяется перед каждым списанием.

Запасы оценены в сумме фактической себестоимости их приобретения и отражены в бухгалтерском балансе Общества. Транспортные расходы включаются в состав фактической себестоимости запасов.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов и сменных рапортов.

Излишки, выявленные при инвентаризации, приходяются на дату проведения инвентаризации.

По состоянию на 31.12.2022 года запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Учет материально-производственных запасов ведется на следующих субсчетах: 10.1- сырье и материалы; 10.3 – топливо; 10.4 – тара и тарные материалы; 10.5 – запасные части; 10.6 – прочие материалы; 10.8 – строительные материалы; 10.9 – инвентарь и хозяйственные принадлежности; 10.10 – специальная оснастка и специальная одежда на складе; 10.11 – специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, 10.21.1 - приобретение малоценного оборудования и запасов.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) в тоннах. Учет полуфабрикатов ведется по фактической себестоимости с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Рубикон» за 2022г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

Отгрузка готовой продукции производится в тоннах и метрах кубических с соответствующими коэффициентами насыпной плотности. Коэффициенты насыпной плотности при отгрузке готовой продукции определены в договорах с покупателями.

Состав запасов, их движение за 2022 год раскрыты в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Запасы». (Прил. 4.1).

Запасы (наличие и движение)

Наименование показателя	Код	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	540 0	за 2022 г.	120 156	-	120 156	1 454 177	(1 482 653)	-	-	X	91 680	-	91 680
	542 0	за 2021 г.	70 448	-	70 448	1 387 733	(1 338 025)	-	-	X	120 156	-	120 156
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	540 1	за 2022 г.	41 457	-	41 457	244 810	(250 476)	-	-	879	35 791	-	35 791
	542 1	за 2021 г.	42 553	-	42 553	211 496	(212 592)	-	-	8 911	41 457	-	41 457
Готовая продукция	540 2	за 2022 г.	73 910	-	73 910	409 170	(430 588)	-	-	-	52 492	-	52 492
	542 2	за 2021 г.	24 276	-	24 276	460 780	(411 147)	-	-	-	73 910	-	73 910
Товары для перепродажи	540 3	за 2022 г.	-	-	-	41 520	(41 520)	-	-	-	-	-	-
	542 3	за 2021 г.	-	-	-	42 248	(42 248)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	540 4	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 4	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	540 5	за 2022 г.	4 790	-	4 790	407 824	(409 217)	-	-	-	3 397	-	3 397
	542 5	за 2021 г.	3 619	-	3 619	461 951	(460 780)	-	-	-	4 790	-	4 790
Прочие запасы и затраты	540 6	за 2022 г.	-	-	-	350 852	(350 852)	-	-	-	-	-	-
	542 6	за 2021 г.	-	-	-	211 257	(211 257)	-	-	-	-	-	-
	540 7	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 7	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.22 года проведено тестирование на обесценение запасов.

В результате инвентаризации морально устаревшие запасы и запасы полностью или частично потерявшие свои качества выявлены не были.

Проанализированы запасы, не используемые в производственном цикле более 180 дней по следующим признакам обесценения:

- значительное снижение рыночной стоимости
- существенные изменения в экономических условиях работы
- существенные изменения в технологических процессах производства
- предполагается ликвидация актива

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2022г.**

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

Анализ существенности индикаторов обесценения активов свидетельствует об отсутствии необходимости создания резерва под обесценение.

В результате по итогам 2022 года резерв под обесценение запасов не создавался.

2.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость.

Общая сумма дебиторской задолженности за 2022 год составляет 89 541 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение			списание на финансовый результат	восстановление резерва									
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	114 502	-	78 160	-	(106 560)	-	-	-	-	5 929	261	92 293	(2 752)
	5530	за 2021г.	87 691	-	102 648	179	(76 016)	-	-	-	-	-	-	114 502	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	103 906	-	58 243	-	(95 527)	-	-	-	-	-	-	66 622	(2 752)
	5531	за 2021г.	70 291	-	97 467	-	(63 853)	-	-	-	-	-	-	103 906	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	4 081	-	11 223	-	(2 670)	-	-	-	-	-	-	12 635	-
	5532	за 2021г.	3 170	-	3 850	-	(2 939)	-	-	-	-	-	-	4 081	-
Прочая	5513	за 2022г.	6 515	-	8 694	-	(8 362)	-	-	-	-	5 929	261	13 037	-
	5533	за 2021г.	14 230	-	1 330	179	(9 225)	-	-	-	-	-	-	6 515	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	114 502	-	78 160	-	(106 560)	-	-	X	5 929	261	92 293	(2 752)	
	5520	за 2021г.	87 691	-	102 648	179	(76 016)	-	-	X	-	-	-	114 502	

Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.22 года составляет 2 752 тыс. руб. и создан в соответствии с методикой формирования резерва, предусмотренной Учетной политикой.

На конец 2022 года проведена проверка по всей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывались следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.8. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составили 25 765 тыс. рублей.

Долгосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют

№ п/п	Наименование банка, Заемодателя	Вид Обязательства*	№ договора	Дата заключения договора/ начала обязательства	Дата погашения по договору/ срок окончания обязательства	Сумма по договору, т. руб.	Процентная ставка по договору	Общая сумма задолженности по обязательствам у на дату предоставления сведений, т. руб.
1	Проминвест-Логистик АО ИНН 7840331265	займ	09/08/2019	08.08.2019	04.08.2023	5 750	4,0	5 750
2	Проминвест Авто ООО ИНН 7814736586	займ	26/03/2022	30.03.2022	29.03.2023	2 050	6,0	515
3	Проминвест Авто ООО ИНН 7814736586	займ	40/05/2022	05.05.2022	04.05.2023	5 750	6,0	5 750

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2022г.**

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

	Проминвест Авто ООО ИНН 7814736586	займ	81/12/2022	20.12.2022	19.12.2023	1 200	6,0	1 200
4	Проминвест ЗАО ИНН 7840008449	займ	54/08/2022	23.08.2022	22.08.2023	15 000	6,0	12 550
	ИТОГО					29 750		25 765

2.9. Денежные средства

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250.

Анализ движения денежных средств представлен соответственно в «Отчете о движении денежных средств».

Остатки денежных средств представлены в таблице:

Наименование	сумма, тыс. руб.
касса	0
044030790 ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" р/счет	24 208
044030653 СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК спец. счет	4
Итого:	24 212

Налично-денежные операции с физическими и юридическими лицами не производились.

2.10. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль, отраженная по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.22 года составил -142 013 тыс. руб.

В 2022 году показатель «Чистая прибыль» (убыток) отчетного периода сформирован по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму налоговых активов и обязательств.

В отчете о финансовых результатах за 2022 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения, сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль».

По результатам 2022 года получена чистая прибыль 108 461 тыс. руб.

Выплата дивидендов в 2022 году составила 11 500 тыс. руб., соответственно:

85% - Рышкевич С.М. – 9 775 тыс. руб.,

15% - Анфимов И.А. – 1 725 тыс. руб.

2.11. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства общества на 31.12.2022 года составляют 70 824 тыс. руб.,

в том числе:

- отложенные налоговые обязательства, стр. 1420 – 4 637 тыс. руб.

2.12. Краткосрочные обязательства

Заемные средства общества по состоянию на 31.12.2022г. составляют 83 451 тыс. руб.

Вид обязательства*	№ договора	Дата заключения договора/начала обязательства	Дата погашения по договору/срок окончания обязательства	Сумма по договору, т. руб.	Процентная ставка по договору	Общая сумма задолженности по обязательству на дату предоставления сведений, т. руб.
-----------------------	------------	---	---	----------------------------------	-------------------------------------	---

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Рубикон» за 2022г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

			(график при наличии)			
АО «Стройинвест»						
займ	03/22-з	03.11.22	02.11.23	1 400	6,0	800
АО «Трест»						
займ	76/09-22	30.09.22	29.09.23	45 000	6,0	15 850
займ	109/12-22	02.12.22	01.12.23	34 900	6,0	34 900
займ	111/12-22	05.12.22	04.12.23	1 400	6,0	1 400
займ	115/12-22	13.12.22	12.12.23	3 000	6,0	3 000
займ	80/11-22	01.11.22	31.10.23	3 200	6,0	3 200
займ	120/12-22	26.12.22	25.12.23	15 000	6,0	15 000
займ	121/12-22	27.12.22	26.12.23	4 200	6,0	4 200
итого						77 550
ООО «Форпол-Антикор»						
займ	04/04-18	11.04.18	07.04.23	3 615	4,0	3 615
Проценты						1486
ВСЕГО:	х					83 451

Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость.

Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520.

Состав кредиторской задолженности и движение за 2022 год раскрыты в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков отражена за минусом сумм НДС, начисленных с авансов и учитываемых в бухгалтерском учете на счете 76АВ.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср- очную задолже- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающи- еся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списани- е на финансо- вый результат				
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2022г.	325 413	116 343	1 494	(297060)	-	-	5 929	261	152 381
	5580	за 2021г.	192 221	272 644	1 383	(140835)	-	-	-	-	325 413
в том числе:											
расчеты с поставщиками и	5561	за 2022г.	157 286	11 646	1 494	(153 478)	-	-	-	-	16 949
	5581	за 2021г.	108 109	134 699	1 383	(86 905)	-	-	-	-	157 286
авансы полученные	5562	за 2022г.	143 734	97 614	-	(138 721)	-	-	-	-	102 627
	5582	за 2021г.	60 707	134 550	-	(51 523)	-	-	-	-	143 734
расчеты по налогам и	5563	за 2022г.	20 556	7 079	-	(1 025)	-	-	5 929	260	32 800
	5583	за 2021г.	19 973	2 917	-	(2 334)	-	-	-	-	20 556
прочая	5566	за 2022г.	3 836	4	-	(3 835)	-	-	-	1	6
	5586	за 2021г.	3 431	478	-	(72)	-	-	-	-	3 836
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	325 413	116 343	1 494	(297060)	-	X	5 929	261	152 381
	5570	за 2021г.	192 221	272 644	1 383	(140835)	-	X	-	-	325 413

2.13. Оценочные обязательства

Организация признает расходы на оплату отпусков работников оценочным обязательством в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

На сумму расходов на оплату отпусков Организация формирует резерв предстоящих отпусков, который рассчитывается на основании методики расчета, предусмотренной Учетной политикой.

На конец года проведена инвентаризация резерва, на основании которой произведено уточнение резерва исходя из:

- количества дней фактически неиспользованного отпуска на 31 декабря;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда работников;
- обязательных отчислений страховых взносов.

По состоянию на 31.12.22 года сумма резерва на оплату отпусков составила 4 146 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3 361	(7339)	8124	4 146
в том числе:				
Резерв на оплату отпусков	3 360	(7339)	8124	4 146

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

По строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, показаны расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на оказанные услуги. В целом за 2021 год расходы увеличились по сравнению с предыдущим годом.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	390 558	384 681
Расходы на оплату труда	5620	73 621	68 624
Отчисления на социальные нужды	5630	14 707	14 047
Амортизация	5640	26 912	20 462
Прочие затраты	5650	385 647	291 363
Итого по элементам	5660	891 445	779 177
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(50 805)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	22 811	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	914 256	728 372

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на оказанные услуги, по элементам затрат раскрыты в табличной части Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Затраты на производство».

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Рубикон» за 2022г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены. В «Отчете о финансовых результатах» они отражены по строке 2220 и составляют 7348 тыс. руб.

Согласно учетной политике на 2022 год распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности не производится.

При этом общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно полностью списывались на счета продаж.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию в порядке, устанавливаемом учетной политикой- равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

2.15. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению отражены по стр. 2320 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года в сумме 1 129 тыс. руб.,

Проценты к уплате по полученным займам, кредитам отражены в сумме 4 839 тыс. руб. по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года.

По срокам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 года отражены прочие доходы и расходы соответственно. Прочие доходы и расходы показаны в отчетности развернуто.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»:

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Доходы (расходы) от реализации материалов	7 189
2	Курсовые разницы	3 429
3	Прочие принимаемые	833
	Итого	11 451

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»:

№ п/п	наименование	сумма
1	Доходы (расходы) от реализации материалов	5 898
2	Курсовые разницы	1 681
3	Материальная помощь сотрудникам	27
4	НДПИ	15 570
5	Плата за загрязнение	14
6	Прочие не принимаемые	240
7	Прочие принимаемые	3 101
8	Транспортный налог	143
9	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	19
10	Услуги банка	630

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Рубикон» за 2022г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

11	Штрафы, пени, неустойки	1 494
	Итого	28 817

2.16. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде и признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Применяемый метод расчета разниц - балансовый метод с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Отложенный налог на прибыль за 2022 год - 432 тыс. руб.

В 2022 году действовала ставка налога на прибыль 20%. Прибыль до налогообложения, отраженная по строке 2300 отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2022 года, составила 136 769 тыс. руб.

2.17. Налоги

Налоги исчислялись на основе финансовых результатов, отраженных в учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

НДС согласно налоговому кодексу рассчитывался от выручки по моменту переходу права собственности на оказанные услуги. НДС отражается со всеми начислениями (с авансов и пр.) а оплата как зачет авансов и вычеты по приобретенным услугам.

Доходы и расходы для расчета налога на прибыль определяются методом начисления согласно положениям Налогового Кодекса.

О расчетах налога на прибыль организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н): ПБУ 18/02 применяется.

НДПИ - Организация является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ). Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, признается - щебень.

Оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из выручки от реализации щебня, определяемой на основании цен реализации, без налога на добавленную стоимость и уменьшенных на сумму расходов по доставке в зависимости от условий поставки.

К расходам по доставке щебня до получателя, относятся расходы по доставке автомобильным транспортом от склада готовой продукции до конечного потребителя.

Согласно ст. 343 п.13 НК РФ: «Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком за налоговый период в отношении щебня, не может превышать величины НБк, рассчитываемой в рублях как произведение количества добытого полезного ископаемого за налоговый период, приведенного в единицах массы (тонн), и числа 16,5.

Просроченная задолженность по платежам в бюджеты всех уровней у Общества по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

2.18. Совместная деятельность

Совместная деятельность согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» не осуществлялась.

2.19. Связанные стороны

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 года №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2022г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

связанными сторонами по отношению к Компании являются, в частности, следующие компании: ЗАО «Проминвест», АО «Кронос СПб», АО «Трест».

По каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами): по состоянию на 31.12.2022г. проведены сделки со следующими компаниями:

- ЗАО «Проминвест» ИНН 7825349780, продажи -0 т. руб., покупки – 919 т. руб.
- АО «Кронос СПб» ИНН 7814001359, продажи -0 т. руб., покупки – 297 т.руб.
- АО «Трест» ИНН 7840008449, продажи -65 369 т. руб., покупки – 20 404 т. руб.

№ п/п	Имя бенефициарного владельца (физическое лицо, доля которого в Организации прямо или косвенно составляет более 25%)	Наименование организации, контролируемой бенефициарным владельцем прямо	Наименования организаций, контролируемых бенефициарным владельцем косвенно (третьи лица)	Процент голосующих акций или доли в УК организации, прямо или косвенно принадлежащий бенефициарному владельцу	Виды операций
1	2	3	4	5	
1	Рышкевич Сергей Михайлович	ООО «Рубикон»		85%	
		АО «КРОНОС СПб»		100%	Договоры аренды техники, займы
		ЗАО «Проминвест»		100%	Договоры аренды, займы
		АО «Трест»		100%	Договор поставки, займы, аренды техники

2.20. Заработная плата управленческого персонала

Расчеты с управленческим персоналом:

Управленческий персонал ООО «Рубикон» состоит из 13 человек:

ФИО	Должность	ФОТ за 2022 год, тыс. рублей
Анфимов И.А.	Генеральный директор	940
Бадаева Ю.О.	Экономист	129
Баканова О.В.	Менеджер по продажам	179
Зубленко К.П.	Бухгалтер	481
Кивишева Ю.В.	Экономист	129
Кузнецов В.Э.	Зам.ген.директора	720
Левковская Т.Н.	Главный бухгалтер	716
Орлов С.М.	Системный администратор	276
Павлов С.О.	Коммерческий директор	302
Павлова Е.А.	Медицинский работник	278
Смирнова С.Ю.	Менеджер логист	86
Туголукова А.В.	Нач.отдела кадров	420

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Рубикон» за 2022г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

Янышев В.Г.	Спец. По охране труда	235
		4 891

Размеры вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 г составили 4 891 тыс. руб.

Начисленные на оплату труда платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 990 тыс. руб.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2022 года составила 73,8 человек.

2.21 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность за 2022 г., отсутствуют.

Деятельность Общества не приостанавливалась.

Судебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество (истец), решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды:

№ п/п	Номер дела	Контрагент истец	Контрагент ответчик	Предмет/описание	Сумма иска	Сумма возможных финансовых обязательств	Уменьшение экономических выгод вероятно? (да/нет)
1.	A56-59328/2021	ООО «Рубикон»	ООО "Каприкорн-Сервис"	Взыскание дебиторской задолженности	2146641,55 руб.	0 руб.	нет

2.22.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибкой в бухгалтерском учете и отчетности признается неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный год составляет не менее 5%.

В 2022 году существенных ошибок не выявлено.

2.23. Непрерывность деятельности. Информация по прекращаемой деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

2.24. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

2.25. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

2.26. Информация об оценочных значениях (ПБУ 21/2008)

За данный отчетный период пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств, пересмотр способа начисления амортизации объектов основных средств не осуществлялись в виду отсутствия экономической целесообразности.

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не формировался, так как отсутствуют запасы, морально устаревшие, полностью или частично, потерявшие свое первоначальное качество, фактическая себестоимость запасов, имеющих на балансе не превышает чистую стоимость продажи запасов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Начислено резерва по сомнительным долгам в 2022 году 2 751 тыс. руб. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 года составляет 2 751 тыс. руб.

Дата «31» марта 2023 года

Генеральный директор
ООО «Рубикон»



Анфимов И. А.