

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ

ООО «Рубин»  
за 2023 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. С 2022 года началось производство шкафов оружейных, а с 2023 года - шкафов раздевальных.

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.), декларация о соответствии RA.RU/21НН96 от 21.07.2023г.

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 2023 году выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, определенная по методу отгрузки, составила 124908 тыс. рублей (в 2022г – 95751 тыс.руб.), в том числе: выручка от продажи продукции по общему режиму – 124908 тыс.руб.

В 2023 году прочие доходы составили 2573 тыс. рублей (в 2022 г. – 2045 тыс.руб.), в т.ч.:

- поступления от продажи иных активов (металлолом, материалы) – 2064 тыс.руб.
- Прочие доходы, не связанные с основной деятельностью — 533 тыс.руб., в т.ч.:
  - восстановленные резервы — 367,5 тыс.руб.
  - прочие доходы — 165,5 тыс.руб

Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг составила 92342 тыс.руб. (в 2022 году – 72105 тыс.руб.) Основной статьей расходов в производстве (более 55 %) ООО «Рубин» являются листовой холоднокатаный металл, нержавеющая сталь и оцинкованный металл. В связи с закупкой нового оборудования, позволяющего снизить издержки производства (улучшенный раскрой металла, снижение вероятности получения брака) затраты составляют 73,9 % от выпуска продукции( 75,3 % в 2022 году). Управленческие расходы составляют 9078 тыс.руб.( 2022 год – 7023 тыс.руб.), коммерческие расходы составили всего – 4942 тыс.руб. (за 2022 год – 2253 тыс.руб.). Для обеспечения бесперебойного производства на предприятии 24 человека было принято на постоянное место работы, 16 человек уволено. Среднесписочная численность на 31.12.2023г. составляет 58 человека. За период 2023 года осуществлялись затраты на разработку новой продукции, в частности затраты на конструкторские раз-

работки, на оснастку для производственного оборудования, дизайн продукции. В результате производственной деятельности прибыль от продаж составляет: 18546 тыс.руб.(в 2022 году – 14370 тыс.руб.).

В 2023 году прочие расходы составили 2524 тыс. рублей (в 2022г. – 5607 тыс.руб.), в т.ч.:

- расходы по оплате услуг кредитных организаций – 59,7 тыс.руб.
- расходы от продажи иных активов (материалы) – 1 640,5 тыс.руб.
- прочие расходы (пени, штрафы, налоги, суточные свыше норм, материальная помощь работникам, премии покупателям и т.д.) – 823,8 тыс.руб.

Проценты к уплате – 560 тыс. рублей.

Полученная прибыль (до налогообложения) составляет тыс. рублей( в 2022 году — 10770 тыс.руб.), текущий налог на прибыль составляет 3648 тыс.руб.( корректировкой на постоянные разницы и отложенные налоговые активы ( в 2022 году — 2918 тыс.руб.)).

В 2023 году чистая прибыль составила 14404 тыс. рублей. ( в 2022г. - 7852 тыс.руб.). Факторы, положительно влияющие на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2023 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 приобретает для продажи в сетевых популярных супермаркетах, 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.

6. Расширение ассортимента продукции позволяет расширить рынки сбыта.

7. Новое оборудование позволяет раскраивать металл с наименьшими издержками и повышенной производительностью.

За период 2023 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. Было закуплено новое оборудование, позволяющее рационализировать покрой и уменьшить затраты по металлу (невозвратные отходы). 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 2023г. Без НДС 20%, тыс.руб. | Сумма продаж в 2022г. Без НДС 20%, тыс.руб. | Величина изменения продаж, % |
|-----------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|
| Аптечки               | 6987,7                                      | 895,2                                       | +680,5%                      |

|                              |          |         |         |
|------------------------------|----------|---------|---------|
| Клапаны мусоро-провода       | 389,7    | 1141,7  | -65,9%  |
| Ключницы                     | 39175,3  | 30277,7 | +29,4%  |
| Мангалы                      | 2612,6   | 20881,9 | -87,5%  |
| Стеллаж                      | 25345,2  | 9889,9  | +156,3% |
| Шампур                       | 369,9    | 1498,7  | -75,3%  |
| Ящик почтовый                | 28252,5  | 21247,4 | +32,9%  |
| Прочие(сопутствующие товары) | 21774,7  | 9918,5  | +119,5% |
| Всего                        | 124907,6 | 95751   | +30,5%  |

Наибольшим спросом у покупателей пользовались ключницы, ящики почтовые, стеллажи, продажа сезонных товаров (мангалы, шампуры) наблюдает спад. В 2023 году процент выручки от продаж сезонных товаров составил 2,4%, в 2022 году 23,4 %. Процент продаж увеличился на 30,5 % по сравнению с 2022 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 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 упала до 439,8 тыс.руб., в 2023 году – 2680,6 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 2023 году были привлечены заемные средства, был заключен договор микрозайма с Агентством по поддержке малого бизнеса на сумму 5000тыс.руб.на пополнение оборота и с Автономным учреждением Чувашской Республики «Фонд развития промышленности и инвестиционной деятельности в Чувашской Республике» Министерства промышленности и энергетики Чувашской Республики на сумму 8107,5 тыс.руб.на покупку оборудования. По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по кредитам и займам 13547 тыс.руб., в т.ч. долгосрочная задолженность — 13547 тыс.руб.

В 2023 году сумма денежных потоков от текущих операций —тыс.руб., в т.ч. за отгруженную продукцию поступило денежных средств от покупателей и заказчиков(поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг) всего –тыс.руб.(за 2022 год –90989 тыс.руб.) без учета НДС.

Дебиторская краткосрочная задолженность покупателей, заказчиков и прочих дебиторов на 31.12.2023 год составила 6962 тыс.руб., в т.ч по расчетам с покупателями и заказчиками – 6024 тыс.руб., авансы выплаченные – 637 тыс. руб., задолженность налоговых органов и внебюджетных фондов – 0 тыс.руб., прочие – 301 тыс.руб. Наибольшую дебиторскую задолженность на конец отчетного периода имеют: ООО «Агава» (за продукцию) — 5143,9 тыс.руб.(рассрочка платежа по договору поставки), ООО «ГК «Орион Металл» (рассрочка платежа по договору поставки) – 609,4 тыс.руб., ООО «Юрайт»- 69,6 тыс.руб. Резерв по сомнительным долгам на дебиторскую задолженность на конец года составляет 0 тыс.руб.

Кредиторская краткосрочная задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составила 12961 тыс.руб. В т.ч. задолженность перед поставщиками составила – 145 т.р. задолженность перед покупателями и заказчиками- 2949 тыс.руб.(предоплаты по договорам поставки), задолженность по ЕНС текущая — 6719 тыс.руб., задолженность по социальному страхованию и обеспечению, страховым взносам текущая - 0 тыс.руб. Наибольшую кредиторскую задолженность имеют: ООО «МИР ИНСТРУМЕНТА» (предоплата по договору поставки продукции) – 732 т.р., ООО «Монолит» (предоплата по договору поставки продукции) — 1893,4 тыс.руб., ИП Стоцкий С.Н. (дог. аренды помещений производственного и офисного назначений, складские помещения, поставка оборудования) – 2884 тыс.руб., Тутов К.В.(по договору аренды автотранспорта без экипажа)–737 тыс.руб. Кредиторская задолженность перед покупателями по предоплате образована согласно договорных отношений, графикам платежей и отгрузок ООО «Рубин». Задолженности по заработной плате на 31.12.2023г.нет. Задолженность по кредитам и займам составляет 13547 тыс.руб., в ч.т. АНО АПМБ -3857 тыс.руб, Минфин Чувашии (АУ Фонд развития промышленности Минпромэнерго Чувашии, л/с 31266А00951) – 8107 тыс.руб. ПАО «НБД-Банк» - 1582 тыс.руб.

Оборотные активы составляют – 47379 тыс.руб., в т.ч. запасы, потребляемые в рамках операционного цикла 31582 тыс.руб, а именно: металлопродукция – 22610 тыс.руб., прочие материалы для производства продукции — 4548 тыс.руб., тарная продукция- 2501 тыс.руб., комплектующие — 1529 тыс.руб., материалы спец.назначения – 346 тыс.руб. Товары, отгруженные с особым порядком перехода права собственности — 40,2 тыс.руб.

Остаток денежных средств, всего- 1833 тыс.руб., в т.ч. на расчетном счете – 1833 тыс.руб., в кассе организации остатков нет. Средства на депозитах – 7000 тыс.руб.

За период 2023 года в ООО «Рубин» было закуплено 15 единиц производственного оборудования на сумму 17186 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 расходов периода, в котором они понесены, одновременно 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 пери-

од эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании решения комиссии. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В связи с вводом Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года в организации установлено:

- лимит с учетом существенности информации о таких активах в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей (п. 7 ФСБУ № 14/2022),
- в бухгалтерском учете оценивать по первоначальной стоимости (п. 14, п. 15 ФСБУ № 14/2022),
- начисление амортизации объекта нематериальных активов производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (п. 38 ФСБУ № 14/2022),
- прекращение амортизации с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. (п. 38 ФСБУ № 14/2022),
- ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю (п. 36 ФСБУ № 14/2022),
- способ начисления линейный (п. 39, п. 40 ФСБУ № 14/2022),
- срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (п. 42 ФСБУ № 14/2022),

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 31.12.2023 года составили 13 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 пред внебюджетными фондами нет.

Просроченной задолженности по заработной плате нет.

Среднесписочная численность (ССЧ) составляет 58 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 01.01.2024г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

Информация о рисках 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 разных этиологий, санкционное давление) мы не ожидаем существенного влияния на оценку соблюдения нашей организацией принципа непрерывности деятельности.