

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2023г.
ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Рубикон»
за 2023 год

г. Санкт-Петербург

- 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**
- 1.1 Регистрационные сведения
- 1.2 Сведения о учредителях (участниках) Общества
- 1.3 Информация об аудиторском Обществе
- 1.4 Сведения о филиалах и представительствах общества
- 1.5 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)
- 2.27 Информация о прекращении деятельности
- 2.28 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Регистрационные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон» - сокращенное название ООО «Рубикон» - было зарегистрировано 30 октября 2006 года Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по г. Санкт-Петербург
Юридический и фактический адрес организации:
197183, Санкт-Петербург г, ул. Полевая Сабировская, дом 42, литер А, помещение 312
Данные о регистрации юридического лица ООО «Рубикон»:
Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 5067847489760
ИНН 7801420850
КПП 781401001

1.2. Сведения об учредителях (участниках) Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года участниками Общества являются:
Рышкевич Сергей Михайлович - доля в уставном капитале составляет 85%
Анфимов Илья Анатольевич – доля участия в уставном капитале составляет 15%
Количество акций, выпущенных акционерным обществом 100 акций номинальной стоимости по 100 руб. каждая, из них: 100% полностью оплачено.
Устав ООО «Рубикон» соответствует требованиям законодательства. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.
Генеральный директор общества: Анфимов Илья Анатольевич, ИНН 470506782559
Главный бухгалтер общества: Левковская Татьяна Николаевна, ИНН 032304122902

1.3. Информация об аудиторе общества

Аудитор, осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании заключенного с ним договора, а также об аудиторе, утвержденном (выбранном) для аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности по итогам текущего или завершенного финансового года:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ ФИНЭК»**.
Сокращенное фирменное наименование: **ООО "АУДИТ ФИНЭК"**
Место нахождения: 198035, Санкт-Петербург г, ул. Двинская, дом 16, корпус 1, квартира 178
ИНН: **7805275843**
ОГРН: **1037811058196**

1.4. Сведения о филиалах и представительствах общества

Общество не имело в течение 2023 года филиалов, в том числе имеющих отдельный баланс.

1.5. Сведения о программах учета

Бухгалтерский учет ведется в специализированной бухгалтерской компьютерной программе «1С: Предприятие» с использованием присущих данной системе регистров учета и составлением оборотного баланса, а также с применением прикладных программ по отдельным видам учета, данные из которых выгружаются в 1С: Предприятие:

- расчет заработной платы ведется в программе «1С: Предприятие. Зарплата и управление персоналом»;

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 2023г. выручка составила 1 192 162 тысячи рублей, без НДС. В 2022г. выручка составила 967 622 тысячи рублей, без НДС. Выручка увеличилась на 224 540 тысяч рублей.

- выручка по производству щебня за 2023 год – 1 059 043 тысяч рублей, без НДС; за 2022 год - 924 340 тысяч рублей. Выручка увеличилась на 134 703 тысяч рублей.

- выручка по прочим за 2023 год – 133 119 тысяч рублей, без НДС; за 2022 год – 43 282 тысяч рублей. Выручка увеличилась на 89 837 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 № 09/12 от 30.12.2022 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 2021 и 2022 год приведены в сопоставимости с данными за 2023 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 2023 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.

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:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2023г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

- 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 2023 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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	520 0	за 2023г	253 913	(96 264)	74 577	(246)	246	(29 724)	-	-	-	328 244	(125 742)
	521 0	за 2022г	227 657	(71 487)	10 213	(2 134)	2 134	(26 912)	-	-	-	253 913	(96 264)
в том числе:													
Транспортные средства	520 1	за 2023г	47 932	(24 223)	73 929	-	-	(9 663)	-	-	-	121 861	(33 886)
	521 1	за 2022г	19 648	(17 906)	10 107	-	-	(6 317)	-	-	-	47 932	(24 223)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	522 0	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	523 0	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	522 1	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	523 1	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2023 году приняты к учету основные средства на сумму 74 577 тыс. рублей.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2023г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

В 2023 году выбыли основные средства на сумму 246 тыс. руб. Накопленная амортизация по выбывшим основным средствам – 246 тыс. руб.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31.12.23 года нет.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет остаток по незавершенным капитальным вложениям.

Движение капитальных вложений за 2023 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 2023г.	53 445	21 132	-	(74 577)	-
	5250	за 2022г.	106	63 552	-	(10 213)	53 445
В том числе:							
МФУ Куосера М3145idn	5241	за 2023г.	-	132	-	(132)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.23 года проведено тестирование на обесценение основных средств.

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

Проанализированы основные средства по следующим признакам обесценения:

- значительное снижение рыночной стоимости
- существенные изменения в экономических условиях работы
- существенные изменения в технологических процессах производства
- предполагается ликвидация актива
- ценность использования относительно балансовой стоимости актива.

Анализ существенности индикаторов обесценения активов свидетельствует об отсутствии необходимости проведения теста на возмещение балансовой стоимости.

Анализ всех факторов свидетельствует об отсутствии индикаторов обесценения активов.

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

В результате по итогам 2023 года резерв под обесценение основных средств не создавался.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г. 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 на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «Рубикон» за 2023г.
 ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с 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, приходуются на дату проведения инвентаризации.

По состоянию на 31.12.2023 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».

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 2023 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			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	91 680	-	91 680	1 798 889	(1 779 496)	-	-	X	111 074	-	111 074
	5420	за 2022 г.	120 156	-	120 156	1 454 186	(1 482 662)	-	-	X	91 680	-	91 680
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	35 791	-	35 791	284 488	(270 592)	-	-	9 198	49 687	-	49 687
	5421	за 2022 г.	41 457	-	41 457	244 810	(250 476)	-	-	879	35 791	-	35 791
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	52 492	-	52 492	495 763	(489 787)	-	-	-	58 468	-	58 468
	5422	за 2022 г.	73 910	-	73 910	409 170	(430 588)	-	-	-	52 492	-	52 492

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2023г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

Товары для перепродажи	540	за 2023			129 075	(129 075)							
	3	г.											
	542	за 2022			41 520	(41 520)							
	3	г.											
Товары и готовая продукция отгруженные	540	за 2023											
	4	г.											
	542	за 2022											
	4	г.											
Затраты в незавершенном производстве	540	за 2023	3 397		3 397	495 285	(495 763)				2 919		2 919
	5	г.											
	542	за 2022	4 790		4 790	407 824	(409 217)				3 397		3 397
	5	г.											
Прочие запасы и затраты	540	за 2023				394 278	(394 278)						
	6	г.											
	542	за 2022				350 861	(350 861)						
	6	г.											
	540	за 2023											
	7	г.											
	542	за 2022											
	7	г.											

По состоянию на 31.12.23 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

Анализ существенности индикаторов обесценения активов свидетельствует об отсутствии необходимости создания резерва под обесценение. Рыночная стоимость запасов, не используемых в производственном цикле более одного года (в том числе запасные части импортного производства, учитываемые на счете 10.5) значительно увеличилась относительно цены приобретения.

В результате по итогам 2023 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 2023 год составляет 133 809 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				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	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность			
Долгосрочная дебиторская задолженно	550	за 2023г.													
	552	за 2022г.													

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2023г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

№ п/п	Наименование банка, Заемодателя	Вид Обязательства*	№ договора	Дата заключения договора/ начала обязательства	Дата погашения по договору/ срок окончания обязательства	Сумма по договору	% ставка по договору	Общая сумма задолженности по обязательству на дату предоставления сведений
1	Проминвест Авто ООО ИНН 7814736586	займ	23/05/2023	26.05.2023	25.05.2024	3 000 000,00	6,0	3 000 000,00
2	Проминвест Авто ООО ИНН 7814736586	займ	81/12/2022	20.12.2022	19.12.2024	1 200 000,00	6,0	1 200 000,00
3	Проминвест ЗАО ИНН 7825349780	займ	54/08/2022	23.08.2022	21.08.2024	15 000 000,00	6,0	12 100 000,00
	ИТОГО					19 200 000,00		21 300 000,00

Долгосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составили 20 600 тыс. рублей. (строка баланса 1170)

№ п/п	Наименование банка, Заемодателя	Вид Обязательства*	№ договора	Дата заключения договора/ начала обязательства	Дата погашения по договору/ срок окончания обязательства	Сумма по договору	% ставка по договору	Общая сумма задолженности по обязательству на дату предоставления сведений
1	ТД Рубикон ООО ИНН 7810929386	займ	09/02/2023	09.02.2023	08.02.2026	5 000 000,00	6,0	5 000 000,00
2	ТД Рубикон ООО ИНН 7810929386	займ	10/02/2023	14.02.2023	13.02.2026	5 000 000,00	6,0	5 000 000,00
3	ТД Рубикон ООО ИНН 7810929386	займ	13/03/2023	09.03.2023	08.03.2026	5 000 000,00	6,0	5 000 000,00
4	ТД Рубикон ООО ИНН 7810929386	займ	16/03/2023	17.03.2023	16.03.2026	5 600 000,00	6,0	5 600 000,00
	ИТОГО					20 600 000,00		20 600 000,00

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	19 279
044030653 СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК спец. счет	6

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Рубикон» за 2023г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

Итого:	19 285
--------	--------

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 31.12.23 года составил -310 978 тыс. руб.

В 2023 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 2023 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 2023 года получена чистая прибыль 183 972 тыс. руб.

Выплата дивидендов в 2023 году составила 15 000 тыс. руб., соответственно:

85% - Рышкевич С.М. – 12 750 тыс. руб.,

15% - Анфимов И.А. – 2 250 тыс. руб.

2.11. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства общества на 31.12.2023 года составляют 65 884 тыс. руб.,

в том числе:

- отложенные налоговые обязательства, стр. 1420 – 16 695 тыс. руб.

2.12. Краткосрочные обязательства

Заемные средства общества по состоянию на 31.12.2023г. составляют 37 948 тыс. руб.

Вид обязательств*	№ договора	Дата заключения договора/начала обязательства	Дата погашения по договору/срок окончания обязательства (график при наличии)	Сумма по договору, т. руб.	Процентная ставка по договору	Общая сумма задолженности по обязательству на дату предоставления сведений, т. руб.
АО «Стройинвест»						
займ	05/23-э	05.12.23	04.12.24	10 000	11,0	8 000
АО «Трест»						
займ	81/07-23	14.07.23	13.07.24	10 800	6,0	5 095
займ	84/07-23	28.07.23	27.07.24	6 000	6,0	6 000
займ	97/09-23	14.09.23	13.09.24	18 000	6,0	18 000
итого						29 095
Проценты						853
ВСЕГО:	х					37 948

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2023г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

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 долгов краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	152 381	46 898	0	(100 787)	-	-	5 010	9	103 511
	5580	за 2022г.	325 413	116 343	1 494	(297 060)	-	-	5 929	261	152 381
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	16 949	34 923	-	(9 450)	-	-	-	-	42 422
	5581	за 2022г.	157 286	11 646	1 494	(153 478)	-	-	-	-	16 949
авансы полученные	5562	за 2023г.	102 627	4 440	-	(79 912)	-	-	-	-	27 155
	5582	за 2022г.	143 734	97 614	-	(138 721)	-	-	-	-	102 627
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	32 800	5 288	-	(11 411)	-	-	500	-	27 177
	5583	за 2022г.	20 556	7 079	-	(1 025)	-	-	5 929	260	32 800
прочая	5566	за 2023г.	6	2 247	-	(15)	-	-	4 509	9	6 757
	5586	за 2022г.	3 836	4	-	(3 835)	-	-	-	1	6
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	152 381	46 898	0	(100 787)	-	X	5 010	9	103 511
	5570	за 2022г.	325 413	116 343	1 494	(297 060)	-	X	5 929	261	152 381

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;
- средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников;
- обязательных отчислений страховых взносов.

По состоянию на 31.12.23 года сумма резерва на оплату отпусков составила 11 456 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	4 146	(8 362)	15 672	11 456
в том числе:			15 672	
Резерв на оплату отпусков	4 146	(8 362)		11 456

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 2023 год расходы увеличились по сравнению с предыдущим годом.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	413 484	390 558
Расходы на оплату труда	5620	89 882	73 621
Отчисления на социальные нужды	5630	18 189	14 707
Амортизация	5640	29 724	26 912
Прочие затраты	5650	428 589	385 656
Итого по элементам	5660	979 868	891 454
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(5 497)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	22 811
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	974 371	914 265

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);

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 13347 тыс. руб.

Согласно учетной политике на 2023 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 2023 года в сумме 2 489 тыс. руб.,

Проценты к уплате по полученным займам, кредитам отражены в сумме 8 586 тыс. руб. по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года.

По строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года отражены прочие доходы и расходы соответственно. Прочие доходы и расходы показаны в отчетности развернуто.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2023г.
ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»:

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Доходы (расходы) от реализации материалов	26 826
2	Курсовые разницы	556
3	Прочие принимаемые	2 341
	Итого	29 723

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»:

№ п/п	наименование	сумма
1	Доходы (расходы) от реализации материалов	25 818
2	Курсовые разницы	1 436
3	НДПИ	19 478
4	Плата за загрязнение	14
5	Прочие не принимаемые	1 213
6	Прочие принимаемые	82
7	Транспортный налог	169
8	Услуги банка	566
	Итого	48 776

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 2023 год - 642 тыс. руб.

В 2023 году действовала ставка налога на прибыль 20%. Прибыль до налогообложения, отраженная по строке 2300 отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2023 года, составила 232 275 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2023г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

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 31.12.2023 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», связанными сторонами по отношению к Компании являются, в частности, следующие компании: ЗАО «Проминвест», АО «Кронос СПб», АО «Стройинвест», АО «Трест».

По каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами): по состоянию на 31.12.2023г. проведены сделки со следующими компаниями:

- ЗАО «Проминвест» ИНН 7825349780, продажи -0 т. руб., покупки – 1 873 т. руб.
- АО «Кронос СПб» ИНН 7814001359, продажи -422 т. руб., покупки – 7 436 т. руб.
- АО «Стройинвест» ИНН 7825697956, продажи -28 457 т. руб., покупки – 201 т. руб.
- АО «Трест» ИНН 7840008449, продажи -154 001 т. руб., покупки – 32 432 т. руб.

2.20. Заработная плата управленческого персонала

Расчеты с управленческим персоналом:

Управленческий персонал ООО «Рубикон» состоит из 13 человек, ФОТ составил 6451 тыс. руб.

Размеры вознаграждения основному управленческому персоналу за 2023 г составили 6 451 тыс. руб. Начисленные на оплату труда платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 835 тыс. руб.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023 года составила 78,1 человек.

2.21 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность за 2023 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 отсутствуют.

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 2023 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 2023 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, имеющихся 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 2023 году 0 тыс. руб. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 года составляет 147 тыс. руб.

2.27. Информация о прекращении деятельности

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.28. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

2.28.1. Финансовые риски:

1.1 Рыночные риски деятельности компании оцениваются как средние, исходя из нижеперечисленных обстоятельств:

а) в части изменения цен – Общество занимает ведущие позиции в Санкт-Петербурге в своем направлении деятельности и уровень цен на услуги сопоставим с предложениями конкурентов.

б) в части изменения процентных ставок – оцениваются как средние, т.к. процентные ставки по полученным кредитам и займам поддерживаются кредиторами/заимодавцами не выше среднерыночного уровня.

в) в части изменения курсов иностранных валют – оцениваются как высокие.

1.2 Риски ликвидности, связанные с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

а) кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам – оцениваются как средние, т.к. все обязательства по кредиторской задолженности учтены в Бюджете на 2024г. и являются обоснованными по суммам и укладываются в планируемые денежные потоки.

б) задолженность кредиторам/заимодавцам по полученным кредитам и займам - оцениваются как средние, т.к. все обязательства по кредиторской задолженности по кредитам и займам полученным учтены в Бюджете на 2024г., являются обоснованными по суммам и укладываются в планируемые денежные потоки.

2.28.2. Правовые риски:

2.1 Связанные с изменением валютного регулирования - оцениваются как низкие.

2.2 Страновые (региональные) риски:

Связанные с политической ситуацией (военные конфликты, введение чрезвычайного положения) – оцениваются как равные с предприятиями-конкурентами в своем рыночном сегменте, как предприятия, ведущего деятельность на территории РФ.

24.02.2022 объявлено о начале специальной военной операции России на Украине, в связи с чем ситуация на финансовых рынках существенно ухудшилась. В настоящий момент руководством Общества производится мониторинг возможного воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией.

Высокий риск увеличения ставок финансирующих банков по действующим договорам обязательствам в связи с увеличением ключевой ставки ЦБ РФ. Нивелирование риска производится путем:

- перекладывания увеличения ставки на конечного лизингополучателя в случае, если он способен выдерживать новый лизинговый платеж за счет увеличения собственной выручки;
- предоставление реструктуризации лизинговых обязательств с параллельной реструктуризацией пассивов в части оплаты основного долга в случае, если клиент не способен выдерживать новый лизинговый платеж за счет увеличения собственной выручки;
- изъятие и продажа предметов лизинга в случае негативной платежной дисциплины клиента с последующим закрытием кредитных обязательств, обеспеченным высокой стоимостью бывших в употреблении предметов лизинга в текущей рыночной конъюнктуре.

Экономической ситуацией (забастовки, экономические санкции, финансовый кризис из-за падения нефтяных цен) – оцениваются как низкие в части забастовок.

Экономические санкции:

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, руководство предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности, чтобы обеспечить непрерывность деятельности Общества.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2023г.

ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

Связанные с географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика – оцениваются как низкие, так как общество осуществляет деятельность в РФ.

2.3 Репутационные риски (уменьшение числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.) – оцениваются как низкие, т.к. Общество зарекомендовало себя как надежного партнера, что подтверждается повторными обращениями клиентов за нашими услугами.

2.4 Операционные риски оцениваются как низкие. Низкие операционные риски достигаются за счет резервирования оборудования, каналов связи, и организации резервного копирования данных.

Для доступа в сеть интернет используются каналы от двух разных провайдеров, кроме этого, все ключевое сетевое оборудование зарезервировано.

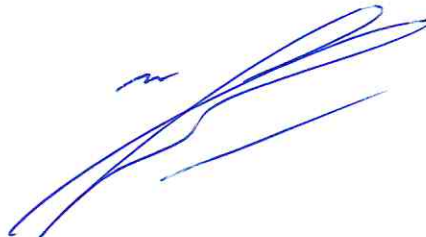
Серверы, на которых размещено ключевое для бизнеса ПО, также резервируются. Дополнительно, наиболее критичные серверы имеют онлайн резервную копию для быстрого восстановления работоспособности.

На ежедневной основе выполняется полное резервное копирование данных, а также на регулярной основе производится контроль целостности данных в резервных копиях.

2.5 Информация о других видах потенциально существенных рисков отсутствует

Дата «25» марта 2024 года

Генеральный директор
ООО «Рубикон»



Анфимов И. А.