

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РУНО» за 2023 год.**

1. Сведения об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РУНО» создано путем реорганизации в форме преобразования, о чем 15.06.2023 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за №123400005238.

Общество с ограниченной ответственностью «РУНО» является правопреемником Акционерного общества «РУНО», ИНН 4003004441

Данная бухгалтерская отчетность сдается от имени правопреемника, но включает в себя показатели деятельности за отчетный финансовый год, как правопреемника, так и реорганизованной организации совокупно.

Расчетный счет № 40702810822230150033 в Калужском №8608 ПАО Сбербанк России г. Калуга; организационно – правовая форма – «общество с ограниченной ответственностью»; форма собственности – «частная»; основной вид деятельности – «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

С 10.07.2023 г ООО «РУНО» внесено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, относится к категории микропредприятия.

Единственным участником ООО «Руно», владеющим 100% доли уставном капитале, является Геворгян Лусине Эдиковна.

Согласно Устава ООО «РУНО» функции единоличного исполнительного органа исполняет генеральный директор.

Согласно ЕГРЮЛ по состоянию на 31.12.2023 года основной целью деятельности ООО «РУНО» является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Фактически ООО «РУНО» в 2023 году осуществляло деятельность «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом», ОКВЭД 68.20.2.

Средняя списочная численность сотрудников на предприятии по состоянию на 31.12.2023 г. составила 2 человека (с учетом совместителей). В течение 2023 г численность сотрудников уменьшилась на 1 человека.

2. Раскрытие основных элементов учетной политики

Основные положения учетной политики приведены ниже:

1. Погашение стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом – исходя из первоначальной стоимости или (текущей восстановительной стоимости в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется от первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из затрат на их приобретение, включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ресурсов, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплаченные снабженческим, и иным организациям, таможенные пошлины, расхо-

ды на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций. Указанные затраты относятся в дебет счета 10 "Материалы" по субсчетам.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости.

3. Учет затрат аккумулируется по дебету счета: № 26 «Общехозяйственные расходы» в отчетном периоде и в полном объеме включаются в расходы отчетного периода в налоговом учете прибыли.

К общехозяйственным расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

Материальные расходы:

на приобретение материалов, используемых для поддержания в пригодном состоянии переданного в аренду имущества, а также при осуществлении работ или оказании услуг;

расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, в том числе по техническому обслуживанию основных средств;

расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии.

Расходы на оплату труда управленческого персонала, и соответствующие суммы взносов на обязательное социальное страхование; расходы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда персонала.

Суммы, начисленной амортизации основных средств, используемых при оказании услуг, иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов в соответствии со статьей 265 НК РФ.

Прочие расходы: суммы налогов и сборов, расходы на командировки, на юридические, информационные и консультационные услуги.

4. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и относятся на издержки производства равномерно в течение срока, к которому они относятся.

5. Учет реализации продукции (работ, услуг) для определения финансовых результатов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется на основе метода начислений, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится с даты отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) и передачи соответствующего товаросопроводительного документа покупателю. Датой выполнения работ (оказания услуг) считается день подписания документа, который подтверждает фактическое завершение работ (оказание услуг).

6. Доходы и расходы от реализации продукции, работ, услуг для целей налогообложения прибыли определяются по методу начисления, т.е. доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от их фактического поступления или выплаты.

7. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3.Бухгалтерская отчетность за 2023г.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2023г структура баланса характеризуется следующими показателями:

Структура основных средств на 31.12.2023г

<i>Наименование</i>	<i>Балансовая (первоначальная) стоимость, тыс. рублей</i>	<i>%</i>
Здания и сооружения	26235	91,0
Машины и оборудование	1830	6,4

Транспортные средства	352	1,2
Прочие основные средства	403	1,4
Итого	28820	100

Коэффициент износа на 31.12.2023 – 34%

Коэффициент обновления за 2023 год – 0%

Коэффициент выбытия за 2023 год – 0%;

Сумма дебиторской задолженности предприятия на конец отчетного периода года составляет 5542 тыс. руб., просроченной дебиторской задолженности нет. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 2390 тыс. руб., просроченной кредиторской задолженности нет.

Произошло увеличение активов по сравнению с началом периода на 11,34%, в том числе увеличение активов по статьям основные средства на 557 тыс. руб., денежные средства на 552 тыс.руб., уменьшение активов по статье запасы на 628 тыс. руб. Дебиторская задолженность увеличилась на 3735 тыс. руб. Одновременно, в пассиве баланса кредиторская задолженность увеличилась на 987 тыс. руб.; заемные средства уменьшились на 2070 тыс. руб.

Непокрытый убыток уменьшился в отчетном году на 4736 тыс. руб. (или на 7,5%).

Величина собственного капитала организации на 31 декабря 2022г. составляла -15070 тыс. руб. В течение отчетного периода собственный капитал увеличился, на прибыль отчетного года в сумме 4736 тыс. руб., величина собственного капитала на 31.12.2023г - отрицательный показатель в размере 10334 тыс. руб.

4. Сведения о собственном капитале общества

Уставный капитал ООО «РУНО» составляет 500 000 рублей.

5. Распределение дивидендов

За 2023 год по данным бухгалтерского учета получена прибыль. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

6. . Государственная помощь

Бюджетных кредитов и прочих форм государственной помощи предприятие в отчетном периоде не получало.

7. События после отчетной даты

После отчетной даты не имели место факты хозяйственной деятельности, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998:

8. Исправление ошибок

В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) не выявлено существенных ошибок.

9. Информация о связанных сторонах

В 2023 г. связанными сторонами для АО «РУНО», реорганизованного в ООО «РУНО» являлась гр. Геворгян Лусине Эдииковна – единственный участник ООО, владеющий 100 % долей.

10. Сведения об аффилированных лицах

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2023 г.:

№	Фамилия, имя, отчество	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества %
1	Геворгян Лусине Эдиковна	Единственный участник	100
2	Акопджанов Андраник Юрьевич	Генеральный директор	-

Краткосрочное вознаграждения основному управленческому персоналу в течение отчетного года выплачено в сумме 474,4 т.р., удержан НДФЛ 62,03 т.р.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

11. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником простого товарищества.

12. Расчеты по налогу на прибыль

При учете расчетов по налогу на прибыль организация применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденному Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Прибыль по данным бухгалтерского учета за отчетный год составляет 5944 тыс. руб. по налоговому учету – прибыль в размере 5819 тыс. руб. (в том числе по реорганизованной организации (АО «РУНО») - 1496 т.р., по правопреемнику (ООО «РУНО») - 4323 т.р.)

Налогооблагаемая прибыль по итогам 2023 года была уменьшена в пределах 50%

- за счет переноса налогового убытка, полученного в предыдущие налоговые периоды по реорганизованной организации (АО «РУНО») на 687,8 т.р.,

- за счет убытков, полученных реорганизованной организацией (АО «РУНО») до реорганизации, правопреемником (ООО «РУНО») на 2161,7 т.р..

Расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров возникли:

- на суммы разницы по амортизационным начислениям.

13. Финансовые вложения

В 2023 г организация не осуществляла финансовые вложения.

14. Займы и кредиты полученные

Расшифровка краткосрочных заемных средств, тыс. руб. на 31.12.2023 г.

Долгосрочные и краткосрочные кредиты/займы	Остаток на конец года	Срок погашения	Проценты, отнесенные на операционные расходы в течение года
Геворгян Лусине Эдиковна Договор займа №04/03/2022 от 04.03.2022	5 000	31.10.2024	0
Геворгян Лусине Эдиковна Договор займа №16/03/2022 от 16.03.2022	7 750	31.10.2024	0
Геворгян Лусине Эдиковна Договор займа №25/11/2022 от 25.11.2022	2 300	31.10.2024	0
ООО «Кудиновский трубный завод» Договор займа от 01.03.2022 г	5 000	31.10.2024	50

ИП Еприкян К.А. Договор займа И 15.10.21 от 15.10.21 г.	22 634	31.10.2024	246,8
Итого	42 684		296,8

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв по сомнительным долгам в Обществе не создается, т.к. задолженность, признаваемая сомнительной, отсутствует.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей организацией не создается в виду отсутствия запасов.

16. Информация, связанная с признанными обязательствами и активами

Общество в залог имущество не получало, свое имущество в залог не передавало, третьи лица по обязательствам организации не поручались.

Организация не принимало на себя никаких обязательств в отношении долгов третьих лиц.

17. Информация о прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

18. Непрерывность деятельности

Общество подтверждает способность продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности 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.

19. Информация о рисках

Организация не оценивает рыночные риски как существенные.

Организация не оценивает риск ликвидности как существенный, у организации есть средства для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Кредитный риск Общество оценивает как существенный, имеющиеся обязательства перед сторонними организациями имеют существенную величину.

В 2023 году уполномоченными органами Общества не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности Общества.

На конец отчетного периода чистые активы Общества отрицательные, однако, руководство Общества считает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

20. Прочая информация

Общество напрямую закупает энергоресурсы у поставщиков. В 2023 году было закуплено энергоресурсов на сумму 21075,2 т.р.

Генеральный директор

Акопджанов А.Ю.

2.03.2024 г