

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РУБИН» ЗА 2023 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «Рубин» за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Запись о создании юридического лица ООО «Рубин» внесена в ЕГРЮЛ «10» декабря 2004 года за ОГРН 1046300689093 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 63 № 001216509, выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Самарскому району города Самары) ИНН 6317053443 КПП 631701001, ОКПО 75178371.

Юридический адрес ООО «Рубин» 443099, Самарская обл., Самара г, Водников ул., дом № 119.

Почтовый адрес ООО «Рубин» 44307, Самара г., Кирова пр., дом №147

Изменения и дополнения в учредительные документы (Устав) Общества в 2023 году не проводились.

Уставный капитал на 31.12.2023 г. Общества составил 40 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен и соответствует Уставу.

Изменения размера Уставного капитала Общества: не производилось
ООО «Рубин» в 2023 году осуществляло следующие основные виды деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным торговым объектом недвижимого имущества.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 80 человек. Численность работающих на 31.12.2023 г. составила 80 человек.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Кузьмин Владимир Павлович

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Концепция составления годовой бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Рубин» за 2023 год составлена в соответствии с концепцией достоверного представления исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв.

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор ООО «Рубин».

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

Годовая бухгалтерская отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности), то есть Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Данная бухгалтерская отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой ООО «Рубин».

При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н. Пояснения, включенные в годовую отчетность, составлены в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика ООО «Рубин» разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Налогового кодекса РФ, а также иных

нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества.

2.1.Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по ним не начисляется.

2.2.Порядок учёта основных средств (ОС)

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года - стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов;

- Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года - способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

- Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее - на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года - равной нулю);

- Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету и пересматривается исключительно в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Установленный полезный срок использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок использования
Недвижимое имущество	Свыше 30 лет
Недвижимое имущество	От 10 до 20 лет
Системы вентиляции, противопожарные системы, системы сигнализации	От 5 до 10 лет
Компьютеры и приравненное к ним оборудование	От 2 до 3 лет
Автотранспорт	От 3 до 5 лет

Доходы и расходы (потери) от выбытия и реализации ОС отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке отражаются в Бухгалтерском балансе в составе ОС.

2.3.Порядок учёта запасов

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2020 «Запасы».

При выборе единицы бухгалтерского учета запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Общество признает единицей запасов номенклатурный номер.

Принятие к бухгалтерскому учету запасов в виде материалов и товаров осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены с учетом транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на

приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к стоимости материальных ценностей.

Материалы повторного использования, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд принимаются к бухгалтерскому учету по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего материального ресурса), но с повышенным ресурсом их использования.

Запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней взвешенной (среднемесячной) себестоимости. При применении среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Активы стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу, отражаются в составе запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете.

2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из стоимости, установленной договорами с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится па финансовый результат при отсутствии резерва.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству па основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся па прочие расходы и доходы.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представляют собой вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих предприятий, процентные займы, предоставленные сторонним организациям, Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным финансовым вложениям относятся вложения со сроком

погашения менее 12 месяцев. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения со сроком погашения более 12 месяцев.

2.6. Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах.

2.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по сумме фактической задолженности, согласно договорам с контрагентами и других принятых к исполнению документов с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с поставщиками и подрядчиками.

2.8. Порядок формирования доходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

2.9. Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство работ осуществляется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н, с классификацией на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- штрафы, пени по хоз. договорам;
- судебные расходы;
- банковские услуги (комиссии);
- прочие расходы,

Все остальные расходы (за исключением прочих расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчетного периода без распределения на остаток

нереализованного товара.

2.10.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Резерв по сомнительным долгам в части задолженности связанной с реализацией товаров, работ, услуг создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительная дебиторская задолженность - сумма дебиторской задолженности, вероятность взыскания которой сомнительна, имеется высокая степень вероятности, что не будет: погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена, соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности. В соответствии с принятой учётной политикой и применяемой методикой расчёта, в случае если платёж по задолженности просрочен более чем на 365 дней от даты оплаты по договору, резерв создаётся в размере 100 % на основании приказа.

Обществом создается Оценочное обязательство по заработанным текущим и дополнительным отпускам работников, предусмотренных законодательством РФ. Сумма оценочного обязательства рассчитывается по результатам инвентаризации на конец финансового года путем умножения количества неиспользованных работниками дней отпуска на последнюю отчетную дату на среднедневную заработную плату за отчетный период, с учетом страховых взносов. Отчетным периодом является год.

2.11.Налоги

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Налоговая база по налогу на прибыль Общества исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) является условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) налогового периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Налог на добавленную стоимость при реализации подлежит уплате налоговым органам в момент реализации услуг, товаров и иного имущества. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров и услуг, предъявляются к вычету в счет НДС, полученного при реализации, в момент принятия к учету приобретенных активов и услуг. Если в отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной, был создан резерв, то этот резерв отражается по такому дебитору в полном объеме, включая сумму НДС.

ПОЯСНЕНИЯ ПО ОСНОВНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Основные средства

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств», и 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

По состоянию на 31.12.23г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация не начисляется по

-земельным участкам;

-полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

3.3.Запасы

Наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, представлены в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества нет

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 Бухгалтерского баланса включает задолженность по основной деятельности Общества и расчетами с прочими дебиторами.

тыс.руб.

Наименование (вид) дебиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам	10404	20819	7416
Задолженность покупателей	20128	21712	21255
Резерв по сомнительным долгам	(2799)	(2394)	(3311)
Расчеты по налогам и сборам	1296	4378	53934
Расчеты с подотчетными лицами	-	100	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	149370	90198	353802
Итого	178399	134813	114674

Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной по стр. 1230 Бухгалтерского баланса, представлена в таблице 5.1, 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма резерва по сомнительным долгам составила 2 394тыс.руб.

3.5.Краткосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура краткосрочных финансовых вложений представлена следующими активами Общества:

тыс.руб.

Наименование вида финансовых вложений (тыс. руб.)	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Размещение денежных средств по договору депозита	300 000	350000	700000

Займы выданные организациям	502989	498013	431817
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения»	802989	848013	1131817

3.6. Денежные средства

Денежные средства по строке 1250 Бухгалтерского баланса состоят из денежных средств на рублевых счетах в банках.

Наименование вида денежных средств	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	1	-	1
Средства на расчетных счетах	38483	30438	46115
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	38484	30438	46116

3.7. Капитал

По состоянию на 31.12.2023г. уставный капитал Общества составляет 40 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

п/п	Учредители	Доля участия в уставном капитале организации в %	Сумма на 31.12.2022 г. тыс. руб.
1	Кузьмин В.П.	100%	40 000

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила –292277тыс. рублей.

Общая сумма прибыли в распоряжении Общества на 31.12.2023 года -2 857 194 тыс. руб.

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В течение 2023г. переоценка внеоборотных активов не производилась.

По состоянию на 31.12.2023г. добавочный капитал не создавался.

3.8. Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства привлекались по

-Кредитному соглашению КС-ЦН-776602/2021/00044 от 21.06.2021 г. с ПАО ВТБ банк в сумме-933 323 тыс. руб.

- Договор займа № 20 от 05.10.2022г. -1 205 000 тыс. руб.

3.9. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства не привлекались.

3.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс.руб.

Наименование задолженности	(вид) кредиторской	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность				
Задолженность поставщикам		17 979	61 420	13 745
Авансы, полученные от покупателей		51 681	54 728	59 237
Расчеты по налогам и сборам		44 010	8 044	9 444
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1 173	1 280	1 261
Расчеты с персоналом по оплате труда		2 371	2 787	2 736-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		44 682	37 303	36 704
Итого краткосрочная кредиторская задолженность		161 896	165 562	123 127

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка по основным видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» следующим образом:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Выручка от арендных платежей и сопутствующих услуг арендаторам	824 387	832 560
Итого:	824 387	832 560

Тыс. руб.

Себестоимость продаж.

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость реализованных услуг по аренде.

Состав расходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Материалы	674	1314
Техобслуживание, ремонт, содержание ТРЦ	30712	51413
Коммунальные услуги	88387	80 098
Прочие расходы	20 610	435
Заработная плата и страховые взносы	36541	38643
Содержание транспорта	799	86
Клининг	42365	
Итого по стр.2120 «Себестоимость продаж»	220088	171989

тыс.руб.

Управленческие расходы.

Управленческие расходы отражены по стр. 2220 в Отчете о финансовых результатах.

Состав управленческих расходов:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Расходы на оплату труда	33 351	33 960
Страховые взносы	6 695	6 703
Налоги и сборы	34 952	34 426
Амортизация	53 447	71 144
Материалы	896	2 023
Аренда офисных помещений	13 123	
Командировочные расходы	2 544	1 306
Услуги связи	486	390
Прочие расходы	7166	3 537
Содержание и ремонт автотранспорта	1 132	
Реклама	2 593	3 078
Итого по стр.2220 «Управленческие расходы»	156 385	156567

3.12. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 годы, отраженные по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах представлены следующим образом:

тыс. руб.

Показатели	за 2023
Всего прочих доходов, в том числе:	12715
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	9729
Восстановлен резерв по отпускам	461
Реализация основных средств и материалов	1 550
Возмещение затрат арендаторами	344
Списана кредиторская задолженность	28
Прочие доходы	603

3.13. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 год, отраженные по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах представлены следующим образом:

тыс. руб.

Показатели	за 2023
Всего прочих расходов, в том числе:	35712
Расходы на услуги банков	471
Списание дебиторской задолженности	94
Резерв по сомнительным долгам	10141
Командировочные расходы	2370
Пени , штрафы	1807

Безвозмездная передача имущества	14097
Убытки прошлых лет	3522
Прочие расходы	1624
Реализация основных средств и материалов	1586

3.14. Финансовые результаты. Налог на прибыль

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	832 560	824 387	-8 173	-1	828 474
2. Расходы по обычным видам деятельности	328 556	376 473	+47 917	+14,6	352 515
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	504 004	447 914	-56 090	-11,1	475 959
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	139 158	58 897	-80 261	-57,7	99 028
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	643 162	506 811	-136 351	-21,2	574 987
6. Проценты к уплате	159 474	140 438	-19 036	-11,9	149 956
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-97 381	-74 096	+23 285	↑	-85 739
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	386 307	292 277	-94 030	-24,3	339 292
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	386 307	292 277	-94 030	-24,3	339 292
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	292 277	x	x	x

По итогам 2023 года у Общества прибыль до налогообложения в размере 366 373 тыс. руб.

По отношению к 2022 году прибыль до налогообложения уменьшилась на 117 315 тыс. руб.

В налоговом учете у Общества прибыль до налогообложения в размере 310 505 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2023 -62 101 тыс. руб.

4. Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих контрагентов: тыс.руб.

Наименование арендодателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ДЕПАРТАМЕНТ ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВА Г.О. САМАРА, л/с 04423011160	89	89	
ИП Кузьмина Ольга Владимировна			1 005
Итого	89	89	1 005

Договор аренды земельного участка №421а от 19.12.2022 для целей строительства заключен с ДЕПАРТАМЕНТ ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВА Г.О. САМАРА, л/с 04423011160

сроком на 10 лет.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

В 2023 году Общество Обеспечения обязательств и платежей получено по заключенным договорам аренды недвижимого имущества в сумме 41 205 тыс. руб., возвращены обеспечительные платежи по расторгнутым договорам аренды недвижимого имущества 9 340 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. остаток числится в сумме 41205 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

В 2023 году Общество выдало поручительств на 50 000 тыс. руб. по Договору поручительства ДП1-ЦН-7766-02/2022/00026 от 12.04.2022г. Банку ПАО ВТБ. По состоянию на 31.12.2023г числится остаток 350 000 тыс. руб.

6. Риски

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

6.1. Финансовые риски

6.1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку имеет значительную задолженность по кредитам. При этом процентная ставка по условиям кредитных соглашений как фиксированная, так и привязана к ключевой ставке Центрального Банка России.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

6.1.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Снижение влияния указанного риска осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

6.1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6.2. Правовые риски

6.2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

6.2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

6.2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества сырье в основном приобретает у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

6.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

6.4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою деятельность в России.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных

рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации являются:

- Кузьмин Владимир Павлович – владеет 100 % уставного капитала ООО «Рубин» (оплата труда по трудовому договору, проценты по займам полученным);
- Кузьмин Владимир Павлович – единоличный исполнительный орган.

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции за 2023 год, тыс. руб.	Условия расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023г., тыс. руб.
Кузьмин Владимир Павлович - директор	Оплата труда	3450	Денежными средствами	143
Кузьмин Владимир Павлович	Проценты по займам	140438	Денежными средствами	20966

Бенефициарным владельцем является Кузьмин Владимир Павлович ИНН 631701767740.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу за 2023год составило — 8 446 тыс. руб.

Налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение – 2 854 тыс. руб.

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	11 300	10448
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	957	651
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.	-	-
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).	273	238

7. Условные факты хозяйственной жизни.

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет не завершенные судебные разбирательства и других условных обязательств, которые могли бы повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в будущем.

№ дела	Предмет иска	Цена иска	Процессуальное положение Общества (ответчик/истец)
A55-24766/2022	О взыскании неосновательного обогащения и неустойки Встречный иск: о взыскании упущенной выгоды	239 798,73 руб. и неустойка с 25.10.2023 по день фактического исполнения 349 348 руб.	Истец - ООО «Мустанг Самара» Ответчик - ООО «Рубин» Истец - ООО «Рубин» Ответчик - ООО «Мустанг Самара»
A55-29878/2022	О взыскании задолженности и неустойки	4 867 369,57 руб. и неустойка с 29.03.2023 по день фактического исполнения	Истец - ООО «Экостройресурс» Ответчик - ООО «Рубин» •

A55-36697/2023	О взыскании задолженности	878 930,80 руб.	Истец - ООО «Рубин» Ответчик - ООО «Сеть Связной»
A55-40763/2023	Об оспаривании постановления	Штраф 300 000 руб.	Заявитель - ООО «Рубин» Заинтересованное лицо - Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору СреднеПоволжского управления

8. Информация по сегментам

Общество не образует отдельных отчетных сегментов.

9. Информация о прекращаемой деятельности

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества не планируется.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

10. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило.

11. Информация о государственной помощи

Общество государственную помощь не получало.

12. Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

Генеральный директор
ООО «Рубин» _____ Кузьмин В.П.

30.03.2024