Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2023 г. ООО "Руби Траст"

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1 674 780	-	-	-	-	-	-	-	1 674 780
	5311	за 2022г.	-	-	1 674 780	-	-	-	-	-	1 674 780
в том числе: ПОкупка доли в уставном капитали ООО "Эч А ЭС"	5302	за 2023г.	1 674 780	-	-	-	-	-	-	-	1 674 780
	5312	за 2022г.	-	-	1 674 780	-	-	-	-	-	1 674 780
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	1 674 780	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	1 674 780	-	-	-	-	-	1 674 780
											1 674 780

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	18	(13)	-	-	X	5	-	5
	5420	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	18	(13)	-	-	-	5	-	5
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 316 234	50	127 367	(44 889)	(486 682)	-	-	-	1 912 080
	5571	за 2022г.	-	1 910 430	38 552	(73 860)	441 112	-	-	-	2 316 234
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	2 316 234	50	127 367	(44 889)	(486 682)	-	-	-	1 912 080
	5573	за 2022г.	-	1 910 430	38 552	(73 860)	441 112	-	-	-	2 316 234
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X		-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	225	360	-	-	-	X	X		-
	5580	за 2022г.	-	225	-	-	-	-	-	-	585
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	225	360	-	-	-	-	-	-	225
	5581	за 2022г.	-	225	-	-	-	-	-	-	585
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	225
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X		-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X		-
Итого	5550	за 2023г.	2 316 459	410	127 367	(44 889)	(486 682)	X	-	-	1 912 665
	5570	за 2022г.	-	1 910 655	38 552	(73 860)	441 112	X	-	-	2 316 459

4. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	316	188
Итого по элементам	5660	316	188
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	316	188

5. Информация об организации

5.1. Сокращенное наименование: ООО "Руби Траст"

5.2. Юридический адрес: 109028, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, Серебряническая наб., д. 29, этаж 6, помещ. I, каб. 630

5.3. Дата государственной регистрации: 01.04.2022 г. Государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц 1227700187758, ИНН 9709079462.

5.4. Основные виды деятельности:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность головных офисов;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;

5.5. Среднесписочная численность работников за 2023 г. составляет 1 человек.

5.6. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из списка участников:

Период	Наименование	Место нахождения/ регистрации	Доля в уставном капитале, %
С 01.04.2022	Комиссарова Марина Германовна	РФ	40
С 27.06.2022	Митрахович Марина Олеговна	Республика Беларусь	20
С 27.06.2022	Лапыко Денис Петрович	РФ	40

5.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

5.8. Исполнительный единоличный (коллегиальный) орган общества:
С 01.04.2022г. Директор Комиссарова Марина Германовна.

5.9. Конечные контролирующие бенефициары:
- Комиссарова М.Г.,
- Лапыко Д.П.

6. Сведения об учетной политике.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом от 31.12.2022 г.

Основные положения учетной политики.

7.1. Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства:

- определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов:

- исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- либо ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способы определения амортизации нематериальных активов - линейный способ.

7.2. Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

- определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

- Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Машины и оборудование (кроме офисного): свыше 3-х лет до 10 лет.

Офисное оборудование: свыше 2-х лет до 5 лет

Производственный и хозяйственный инвентарь свыше 5 до 10 лет

Другие виды ОС свыше 5 до 10 лет

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Способ начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств: линейный способ.

7.3. Способ оценки МПЗ по их группам и видам – по средней себестоимости;

- лимит признания активов, имеющих признаки основных средств, в составе материально-производственных запасов – 40 000 руб. (для бухгалтерского учета), 100 000 руб. – для налогового учета,

7.4. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.5. Порядок признания общехозяйственных расходов – полностью в отчетном году, списанием на счет 90.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и транспортных расходов за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода).

7.6. Способы списания расходов будущих периодов - равномерно по дням;

7.7. Выручка признается, если выполняются все условия:

а) имеется право на ее получение;

б) сумма может быть определена;

в) есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю;

д) произведенные расходы (расходы, которые будут произведены в связи с этой операцией) могут быть определены.

- порядок признания доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль – метод начисления.

7.8. Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей производится:

- способом отсрочки (путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода), при этом корреспондирующим счетом при признании и погашении в общем случае является счет 68.4.

7.9. Оценочное обязательство (ОценОбяз) в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующей формуле:

ОценОбяз = ОценОбязi* N

ОценОбязi = ∑ СрЗарi * Днi * (1+ СтВзi/100%),

где ОценОбязi - величина оценочного обязательства организации i-го работника на конец отчетного периода

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в среднем по подразделениям, расходы на оплату труда по которым относятся на счет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»;

Днi - количество календарных дней отпуска;

СтВзi - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства

7.10. Для целей составления отчета о движении денежных средств согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Исходя из ПБУ 1/2008, при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи используются соответствующие положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

8. Принцип формирования отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением принципа непрерывности.

9. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Материально-производственные запасы:

Способ оценки материально-производственных запасов не изменялся.

МПЗ в залог не передавались.

Обесценения МПЗ в отчетном периоде не было, резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Финансовые вложения

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии не изменялся.

Все финансовые вложения на балансе – финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, дисконтирование предоставленных займов не производилось.

Покупка доли в уставном капитале ООО «Эч А Эс» по Договору купли-продажи 77АД0924426 от 21.07.2022 г. в размере 30 000,00 тыс. Евро на 10 лет.

Доля находится в залоге у ООО "ЭЧ А ЭС Интернешнл". Номер договора залога: 77/287-Н/77-2022–18-619 от 02.08.2022 г.

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2227707446899 10.08.2022 г.

Займы и кредиты:

На 31.12.2023 г. числиться займы на сумму 1 912 080 тыс. руб. по договорам:

1. ООО "Эч А Эс"
   - Договор RUBY-T-LA-2023/1 от 04.08.2023 г. на срок до момента востребования по требованию Займодавца, займ беспроцентный – 50,00 тыс. руб.;
   - Договор 202208-01 от 21.08.2022 г. на срок до 31.12.2025 г. по ставке 5,0% годовых – 3 389 тыс. Евро. Все расчеты по выдаче и возврату займа производятся в рублях по курсу ЦБ РФ на дату операции;
2. ООО "Эч А Эс Интернешнл"
   - Договор уступки права требования (цессии) 77АД0924736 от 29.07.2022 г. на 10 лет по ставке 4,73% годовых – 30 000 тыс. Евро. Все расчеты по возврату займа производятся в рублях по курсу ЦБ РФ на дату операции;

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации отсутствуют.

Налог на прибыль:

Информация о формировании налога на прибыль:

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма, тыс.руб.
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	403 831
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	128 324
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	-

Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	56 530
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-44 857
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	128 324
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	56 530
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-71 795
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	0,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-71 795
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-80 766
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	8 971
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	332 036
	(А) + (5)	

Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялись.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства отсутствуют.

Доходы:

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах», составили 486 682 тыс. руб. – курсовые разницы.

Доходы от участия в других организациях составили 44 889 тыс. руб. – дивиденды, полученные от ООО "Эч А Эс".

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков: отсутствуют.

Расходы:

Управленческие расходы – 316 тыс. руб.
Прочие расходы – 58 тыс. руб.
Проценты к уплате – 127 367 тыс. руб.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Аренда

Заключен краткосрочный договор субаренды по адресу: 109028, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, Серебряническая наб., д. 29, этаж 6, помещ. I, каб. 630 с ООО «Эч А Эс» № б/н от 03.07.2023 г.

Будущие арендные платежи по договору в 2024 г. составят 75 тыс. руб.

Оценочные значения

Изменение оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за

будущие периоды: не имеется.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях :

- Прочие доходы – 1 440 509 тыс. руб.
- Прочие расходы – 953 827 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражены свернуто.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации отсутствуют.

Курс иностранной валюты к рублю, используемый для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях – Курс ЦБ РФ.

10. Информация о наличии признаков непрерывности деятельности

Чистые активы на 31.12.2023 г. составляют (181 251) тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2022 г. составляют (513 287) тыс. руб.

Комплекс факторов экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с распространением коронавирусной инфекцией не оказывает влияние на соблюдение организацией принципа непрерывности.

Необходимо отметить, что события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Организация планирует продолжать свою деятельность.

Чистые активы на 31.12.2022г. имели отрицательное значение и составляли (513 287) тыс. руб., однако за 2023 год получена прибыль в размере 332 036тыс.руб., и значение чистых активов составляет уже (181 251) тыс. руб.

Убыток в 2022 году был получен в основном за счет отрицательных курсовых разниц по договорам займа в валюте, которые были взяты с целью приобретения доли в доходной дочерней организации ООО «Эч А Эс».

Планируем, что за счет стабилизации (укрепления) курса рубля, данный фактор в 2024 году будет исключен и прибыльная деятельность окончательно восстановится.

Кроме того, Обществом планируется получение дивидендов от дочерней организации с целью возврата займов и для восстановления ликвидности.

11. Информация о связанных сторонах.

Информация об операциях со связанными сторонами:

- Комиссарова М.Г. – владеет 40% доли в Уставном капитале общества, является бенефициарным владельцем, в качестве директора имеет возможность определять решения, принимаемые обществом, владеет 40% доли в Уставном капитале общества, является бенефициарным владельцем. Операций нет.
- Лапыко Д.П. - владеет 40% доли в Уставном капитале общества, является бенефициарным владельцем. Операций нет.
- Митрахович М.О. – владеет 20% доли в Уставном капитале общества. Операций нет.
- ООО «Эч А Эс» - дочерняя организация (100% владения) – ООО «Руби Траст» контролирует ООО «Эч А Эс».

Характер отношений	Виды операций	Объем операции, тыс. руб.	Незавершенные операции, тыс. руб.
контроль	Получение дивидендов	44 888	-
контроль	Получение займа Договор займа RUBY-T-LA-2023_1	50	
контроль	Возврат займа по договору займа 202208-01 от 02.08.2022	42 094	32 118
контроль	Оплата процентов по договору займа 202208-01 от 02.08.2022	2 795	1 778
контроль	Оплата по договорам Субаренды: Договор субаренды № 2 от 16.05.2022 Договор субаренды от 03.07.2023	360	585

12. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по видам выплат:
- директор – 1 чел.

Выплаты в 2023 году не производились.

13. Информация в отношении корректировок за период, предшествующий отчетному

Корректировки в отчетность в 2023 году не вносились.

14. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Исправлений существенных ошибок не было, в связи с их отсутствием

15. Информация о замене первоначально представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Замена первоначально предоставленной отчетности не производилась.

16. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не происходило.

17. Прочая информация

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

Совместная деятельность не велась.

Данные по прекращению деятельности отсутствуют, прекращенных операций не имеется.

Государственная помощь не предоставлялась.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке организации отсутствуют.

Директор
Тел. (495) 796-99-00

"01" апреля 2024 г.



Комиссарова М.Г.