

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ

ООО «Рубин» за 2024 год

ООО «Рубин» создано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Свою производственную деятельность предприятие осуществляет на арендуемых у физических лиц площадях.

Текущее управление деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора, назначенного учредителями.

Вид основной деятельности: производство изделий из черного металла (недрагоценного), в частности производство мангалов, шампуров, таганков, кочерег, стеллажей, ключниц, аптечек, почтовых и пожарных ящиков и т.д.; закупка полуфабрикатов и доработка покупных полуфабрикатов до готовых изделий.

Описание основной деятельности: организация занимается оптовой продажей собственной готовой продукцией на внутреннем рынке, а также за его пределами, в частности основными покупателями продукции являются организации г.Москвы и Московской области, Н.Новгорода, Екатеринбурга, Челябинска, Пензы и Пензинской области, Волгограда, Ульяновска и Ульяновской области, Смоленска, Санкт-Петербурга, и др. В 2012 году было освоено и поставлено на конвейер производство металлических сборных стеллажей, ключниц, аптечек. В 2013 году освоено производство и сбыт почтовых ящиков многосекционных и индивидуальных. В 2015 году освоено производство пожарных шкафов; начались поставки готовой продукции в страны ЕАЭС, а именно в Казахстан и Беларусь. В 2016 году налажен выпуск пистолетных ящиков, уличных урн и клапанов мусоропровода. С 2017 года клапаны мусоропровода попали в продажу. С 2018 года начался процесс по разработке и усовершенствованию оружейных шкафов в целях увеличения ассортимента имеющейся продукции. За период 2019-2021 годов, в рамках усовершенствования имеющегося ассортимента, были доработаны и улучшены ключницы, в продажу ввелись ключницы с электронными замками и улучшены потребительские качества остальной продукции. С 2022 года началось производство шкафов оружейных, с 2023 года - шкафов раздевальных. В 2024 году начали производство и продажу электрических щитов и корпусов для них.

Наличие лицензии на определенный вид деятельности: изготавливаемая готовая продукция не подлежит лицензированию; технологический процесс по изготовлению готовой продукции соответствует государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам. Декларации о соответствии, сертификаты и письма соответствия оформляются своевременно.

Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета. Уровень существенности в бухгалтерском учете установлен в размере 5% от валюты баланса.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет генеральный директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой в количестве 4 (Четырех) сотрудников, возглавляемой главным бухгалтером.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Рубин» не подлежит обязательному аудиту. Отчетность за предшествующий год не подвергалась аудиту.

Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности ООО «Рубин» (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (включая основные средства, ТМЦ и др.). Излишков и недостатков не выявлено.

В течение 2024 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

На основании норм п.2 ст.19 Закона "О бухгалтерском учете" ООО «Рубин» организовало и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности силами главного бухгалтера.

В 2024 году выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, определенная по методу отгрузки, составила 164496 тыс. рублей (в 2023г – 124908 тыс.руб.), в том числе: выручка от продажи продукции по общему режиму – 164496 тыс.руб.

В 2024 году прочие доходы составили 3739 тыс. рублей (в 2023 г. – 2573 тыс.руб.), в т.ч.:

- поступления от продажи иных активов (металлолом, материалы) – 1557 тыс.руб.

- Прочие доходы, не связанные с основной деятельностью — 1811 тыс.руб., в т.ч.:

- восстановленные резервы — 358 тыс.руб.

- прочие доходы — 13 тыс.руб

Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг составила 128651тыс.руб. (в 2023 году – 92342 тыс.руб.) Основной статьей расходов в производстве (более 55 %) ООО «Рубин» являются листовая холоднокатаный металл, нержавеющая сталь и оцинкованный металл. В связи с закупкой нового оборудования, позволяющего снизить издержки производства (улучшенный раскрой металла, снижение вероятности получения брака) затраты составляют 78 % от выпуска продукции(73,9 % в 2023 году). Управленческие расходы составляют 16312 тыс.руб.(2023 год – 9078 тыс.руб.), коммерческие расходы составили всего – 6029 тыс.руб. (за 2023 год – 4942 тыс.руб.). Среднесписочная численность на 31.12.2024г. составляет 58 человек. За период 2024 года осуществлялись затраты на разработку новой продукции, в частности затраты на конструкторские разработки, на оснастку для производственного оборудования, дизайн продукции. В результате производственной деятельности прибыль от продаж составляет: 13504 тыс.руб.(в 2023 году – 18546 тыс.руб.).

В 2024 году прочие расходы составили 2114 тыс. рублей (в 2023г. – 2524 тыс.руб.), в т.ч.:

- расходы по оплате услуг кредитных организаций – 166 тыс.руб.

- расходы от продажи иных активов (материалы) – 1302 тыс.руб.

- прочие расходы (пени, штрафы, налоги, суточные свыше норм, материальная помощь работникам, премии покупателям и т.д.) – 646 тыс.руб.

Проценты к уплате – 883 тыс. рублей.

Полученная прибыль (до налогообложения) составляет 14272 тыс. рублей (в 2023 году — 18059 тыс.руб.), текущий налог на прибыль составляет 2867 тыс.руб. (коррекцией на постоянные разницы и отложенные налоговые активы (в 2023 году — 3648 тыс.руб.)).

В 2024 году чистая прибыль составила 11388 тыс. рублей. (в 2023г. - 14404 тыс.руб.). Факторы, положительно влияющие на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2024 год:

1 Соответствие нашей продукции государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам, гигиеническим требованиям к организации технологических процессов, производственному оборудованию и рабочему инструменту.

2. Наша продукция приобретается для продажи в сетевых популярных супермаркетах, где предъявляются большие требования к качеству, техническим параметрам изделий. Технологический процесс изготовления продукции ООО «Рубин» соответствует всем гигиеническим нормам, что представляет несомненную её ценность и преимущество перед другими производителями.

3. Ориентация маркетинговой политики направлена на оптового покупателя и поставку крупных партий готовой продукции.

4. Сегмент рынка сбыта продукции не уменьшился, сохранены договорные отношения с постоянными потребителями.

5. Положительный результат маркетинговой политики выражен в привлечении новых оптовых покупателей из разных областей и регионов России.

6. Расширение ассортимента продукции позволяет расширить рынки сбыта.

7. Купленное в 2023-2024г.г. новое оборудование позволяет раскраивать металл с наименьшими издержками и повышенной производительностью.

За период 2024 года велись разработки по улучшению и обновлению имеющегося ассортимента, в т.ч. проведены инновационные разработки по улучшению потребительских свойств продукции, уменьшению материальных затрат на производство, рационализацию покроя и сборки продукции. Было закуплено новое оборудование, позволяющее рационализировать покрой и уменьшить затраты по металлу (невозвратные отходы). Так же велись работы по разработке дизайна и покупательной привлекательности продукции, увеличения срока жизненного цикла, обеспечению постоянного годового дохода. Увеличился процент продаж продукции, независимой от сезонности., обеспечен ее годовой постоянный оборот.

Номенклатурная группа	Сумма продаж в 2024г. Без НДС 20%, тыс.руб.	Сумма продаж в 2023г. Без НДС 20%, тыс.руб.	Величина изменения продаж, %
Аптечки	8737,0	6987,7	+25,0%
Клапаны мусоропровода	0	389,7	-100,0%
Ключницы	43227,5	39175,3	+10,3%
Мангалы	4392,9	2612,6	+68,1%
Стеллаж	24496,0	25345,2	-4,0%
Шампур	83,8	369,9	-78,0%
Ящик почтовый	29259,8	28252,5	+3,5%
Щиты, корпуса к щитам электрическим и сопутствующим	39884,7	0	+100%

шие			
Шкаф раздевальный	12023,0		+100%
Прочие(сопутствующие товары)	26887,2	21774,7	+23,4%
Всего	164496	124908	+31,6%

Наибольшим спросом у покупателей пользовались ключницы, ящики почтовые, стеллажи, продажа сезонных товаров (мангалы, шампуры) наблюдает небольшой спрос. В 2024 году процент выручки от продаж сезонных товаров составил 2,7%, в 2023 году 2,4 %. Процент продаж всего ассортимента увеличился на 31,6 % по сравнению с 2023 годом.

Факторы, негативно влияющие на процент прибыли:

1.Внешнеполитические и внешнеэкономические изменения, нарушение логистических цепочек, снижение потребительских возможностей контрагентов.

2. Сохраняющаяся сезонность некоторых номенклатурных групп.

3. Затраты на разработку и продвижение новой продукции, улучшение потребительских функций имеющегося ассортимента, дизайн и покупательскую привлекательность.

4. Инфляционный процесс, значительное повышение стоимости закупочных материалов.

5. Дифференциация стоимости основного сырья, увеличивающая себестоимость продукции.

6. Санкционное влияние на внешний рынок.

7. Индексация заработной платы для достижения уровня средней заработной платы по отрасли с соответствующим увеличением налоговой базы.

Основными покупателями работ и услуг являются российские потребители, объем продаж обеспечивается постоянными покупателями за счет графиков выпуска, отгрузки и оплаты продукции. С 2015 года организация начала продажу товаров на экспорт. В 2020 в связи с пандемией и сопутствующим закрытием границ между Российской Федерацией и странами-экспортерами объем экспортной выручки составляет 28,7 тыс. руб. В 2021 году объем экспортных продаж составил 624,1 тыс.руб. В 2022 году, под влиянием санкционного давления, экспортная выручка упала до 439,8 тыс.руб., в 2023 году – 2680,6 тыс.руб., в 2024 году – 2069,3 тыс. руб. Преимущественными экспортерами являются организации Республики Беларусь.

В целях пополнения оборотных средств на закупку необходимого оборудования и расходных материалов и для обеспечения бесперебойности производства, в ООО «Рубин» в 2023 году были привлечены заемные средства, был заключен договор микрозайма с Агентством по поддержке малого бизнеса на сумму 5000тыс.руб.на пополнение оборота, с Автономным учреждением Чувашской Республики «Фонд развития промышленности и инвестиционной деятельности в Чувашской Республике» Министерства промышленности и энергетики Чувашской Республики на сумму 8107,5 тыс.руб.на покупку оборудования и с ПАО «НБД-Банк» на сумму 3368 тыс.руб.. По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по кредитам и займам 11802 тыс.руб., в т.ч. долгосрочная задолженность — 11802 тыс.руб.

В 2024 году сумма денежных потоков от текущих операций —176189 тыс.руб., в т.ч. за отгруженную продукцию поступило денежных средств от покупателей и заказчиков(поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг) всего – 160266 тыс.руб.(за 2023 год –124895 тыс.руб.) без учета НДС.

Дебиторская краткосрочная задолженность покупателей, заказчиков и прочих дебиторов на 31.12.2024 год составила 11517 тыс.руб., в т.ч по расчетам с покупате-

лями и заказчиками – 7052 тыс.руб., авансы выплаченные – 3018 тыс. руб., задолженность налоговых органов и внебюджетных фондов – 0 тыс.руб., прочие – 1447 тыс.руб. Наибольшую дебиторскую задолженность на конец отчетного периода имеют: ООО «Агава» (за продукцию) — 5027 тыс.руб.(рассрочка платежа по договору поставки), ООО «Интернет Решения» (маркетплейс) – 1097 тыс.руб., ООО «Анкона» – 726 тыс.руб. Резерв по сомнительным долгам на дебиторскую задолженность на конец года составляет 0 тыс.руб.

Кредиторская краткосрочная задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составила 9883 тыс.руб. В т.ч. задолженность перед поставщиками составила – 319 т.р. задолженность перед покупателями и заказчиками- 945 тыс.руб.(предоплаты по договорам поставки), задолженность по ЕНС текущая — 5942 тыс.руб., задолженность по социальному страхованию и обеспечению, страховым взносам текущая - 683 тыс.руб. Наибольшую кредиторскую задолженность имеют: ООО «МИР ИНСТРУМЕНТА» (предоплата по договору поставки продукции) – 868 т.р., ИП Стоцкий С.Н. (дог. аренды помещений производственного и офисного назначений, складские помещения, поставка оборудования) – 711 тыс.руб., Тутов К.В.(по договору аренды авотранспорта без экипажа)–775 тыс.руб. Кредиторская задолженность перед покупателями по предоплате образована согласно договорных отношений, графикам платежей и отгрузок ООО «Рубин». Задолженности по заработной плате на 31.12.2024г.нет. Задолженность по кредитам и займам составляет 11802 тыс.руб., в ч.т. АНО АПМБ -3312 тыс.руб, Минфин Чувашии (АУ Фонд развития промышленности Минпромэнерго Чувашии, л/с 31266А00951) – 8107 тыс.руб. ПАО «НБД-Банк» - 383 тыс.руб.

Оборотные активы составляют – 47138 тыс.руб., в т.ч. запасы, потребляемые в рамках операционного цикла 34980 тыс.руб, а именно: металлопродукция – 21656 тыс.руб., прочие материалы для производства продукции — 6691 тыс.руб., тарная продукция- 3795 тыс.руб., комплектующие — 2399 тыс.руб., материалы спец.назначения – 439 тыс.руб. Товары, отгруженные с особым порядком перехода права собственности — 19 тыс.руб.

Остаток денежных средств, всего- 639 тыс.руб., в т.ч. на расчетном счете –639 тыс.руб., в кассе организации остатков нет. Средства на депозитах – 0 тыс.руб.

За период 2024 года в ООО «Рубин» было закуплено 6 единиц производственного оборудования на сумму 4004 тыс.руб. В т.ч. был закуплен Станок листогибочный ЕР-4016 с полным сервоприводом в Китае на сумму 2625 тыс.руб. (ТД № 10418010/181124/5082563 от 19.11.2024г.), в т.ч. таможенный НДС 493 тыс.руб. Кроме того в 2024 году ООО «Рубин» начало строительство собственной трансформаторной подстанции для обеспечения бесперебойного производства мощностей. Для выполнения работ был заключен договор с ООО «РЭС-Энерго». Срок завершения работ 2025 год, остаток внеоборотных активов на 31.12.2024г. – 446 тыс.руб. Для обеспечения бесперебойной доставки необходимых материалов, а так же для доставки небольших партий продукции покупателям, был заключен Договор финансовой аренды с ООО «Газпромбанк Автолизинг» в срок до 05.12.2025 года с ежемесячным платежом в сумме 85 тыс.рублей. Организация имеет право на применение упрощенных способов учета. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу. В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к

приказу. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 75 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, единовременно в момент ввода в эксплуатацию. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании решения комиссии. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Сроки полезного использования всех, имеющихся на балансе ООО «Рубин», ОС остаются неизменной. Ликвидационная стоимость всех, имеющихся на балансе ООО «Рубин», ОС равна нулю (п.п. В п.31 ФСБУ 6/2020) Основные средства).

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Оценка при признании производится согласно разделу II Стандарта ФСБУ 5/2019 «Оценка при признании».

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

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

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Организация имеет право на применение упрощенных способов учета в связи с тем, что относится к субъекту малого предпринимательства (дата включения в реестр 01.08.2016г.).

Общество применяет ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2024 года составили 7 тыс.руб и сформированы за счет расходов будущих периодов.

Изменения в учетной политике не вводились.

Просроченной задолженности перед бюджетом по налогам и сборам нет.

Просроченной задолженности перед внебюджетными фондами нет.

Просроченной задолженности по заработной плате нет.

Среднесписочная численность (ССЧ) составляет 58 человек.

Состояние ведения бухгалтерского учета соответствует требованиям учетной политики и законодательству Российской Федерации.

В Обществе не существует никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2024г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации, которые с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность (основные риски, имеющие отношение на отчетную дату к нашей организации):

Финансовые: нет.

Правовые: нет.

Страновые и региональные: нет.

Репутационные: нет

Иные риски: нет.

В связи с проведенной оценкой данных рисков (включая воздействие пандемии разных этиологий, санкционное давление) мы не ожидаем существенного влияния на оценку соблюдения нашей организацией принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО «Рубин»

С.Н. Стоцкий

«___»_____