

Пояснения
ЗАО «ФСМ «РУБИН» к бухгалтерской
отчетности за 2024 год.

1. Сведения об организации.

1. Наименование - Закрытое акционерное общество «Фирменный салон магазин «РУБИН»;
2. Организационно-правовая форма - закрытое акционерное общество»;
3. Юридический адрес - 121 248, г. Москва, Кутузовский проспект, дом 10;
4. Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 1 человека;
5. Ответственные лица: генеральный директор – Комолятова А.В., главный бухгалтер – и.о. главного бухгалтера – Комолятова А.В.;
6. Ревизионная комиссия не избиралась.
7. Размер уставного капитала – 1 811 тыс. руб.;
8. Учредителями Общества являются физические лица: Заскалько З. П. - 50% акций и Мегре Нана – 50% акций.
9. Бенефициарными владельцами ЗАО «ФСМ «РУБИН» являются Заскалько З. П. и Мегре Нана, которые владеют акциями ЗАО «ФСМ «РУБИН» в количестве 500 штук каждый, что составляет по 50% от количества акций в уставном капитале общества.
10. Основным видом деятельности Организации является сдача в аренду и управление собственным недвижимым имуществом.
11. Единица измерения тыс. руб.

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

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием рабочего Плана счетов. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Переоценка основных средств. В соответствии с ФСБУ 6/2020 объекты основных средств переоцениваются не чаще одного раза в год, по состоянию на конец отчетного года. При проведении переоценки применяется пропорциональный пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта. При переоценке основных средств, сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд и при соблюдении: используется более 12 месяцев, стоимость превышает 40 тыс. руб. и приобретено не для продажи. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. Амортизация по всем объектам

основных средств начисляется линейным способом.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При выбытии организация оценивает запасы по методу ФИФО.

Запасы коммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются: все материальные расходы, кроме общехозяйственных; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала); начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг. В состав прочих расходов относятся следующие виды расходов: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; расходы, связанные с страхованием имущества, не сдаваемым в аренду в данном периоде; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы и прочие. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Сомнительной признается задолженность, если должник не исполнил обязательство вовремя; долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией; у должника значительные финансовые затруднения; в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого квартала; сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Организация не применяет ПБУ 18/02, так как перешла на упрощенную систему налогообложения с 2013 г.

Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота.

3. Анализ и оценка структуры баланса и других форм отчетности.

На балансе организации отражено: первоначальная стоимость основных средств на начало отчетного периода равна 113 791 тыс. руб. тыс. руб., на конец –

113 791 тыс. руб. за вычетом начисленной амортизации в размере 21510 тыс. руб. на начало периода и 21785 тыс. руб. на конец 2024 года. На конец 2024 года Общество не проводило переоценку стоимости основных средств (недвижимости).

В 2024 году покупка и введение в эксплуатацию новых основных средств не производилась.

Запасы на конец отчетного периода отсутствуют.

В составе заемных средств на 31.12.2024 отражены договоры по займам полученным:

- дополнительное соглашение к договору займа №3М-3/1-17 от 18.07.17 г. с АО «КА «ГЕПАРД» о продлении срока возврата займа до 31.12.2026 г.

- заключено дополнительное соглашение к договору займа № 27/2017 от 01.06.2017г. с Гамгонеишвили П.З. о продлении срока возврата займа до 01.01.2026 г.

На 31.12.2024 г. сумма свободных денежных средств организации на расчетных счетах в рублях составила 1228 тыс. руб. На 31.12.2023 г. сумма свободных денежных средств организации на расчетных счетах в рублях составила 150 тыс. руб.

Выручка общества от обычных видов деятельности в 2024 году составила 719 тыс. руб., в 2023 году выручка 85 тыс. руб., а проценты к получению в 2024 и в 2023 годах – отсутствуют. Расходы по обычной деятельности в 2024 году – 2960 тыс. руб., проценты к уплате – 890 тыс. руб., прочие расходы – 53 тыс. руб. Расходы по обычной деятельности в 2023 году – 1056 тыс. руб., проценты к уплате – 424 тыс. руб., прочие расходы – 53 тыс. руб.

В 2024 году расходы состоят из:

№ п/п	Статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
1.	Материальные затраты: содержание помещения (в т.ч. коммунальные расходы, услуги ресурсо-снабжающих организаций)	983
2.	Материальные затраты: взносы на капитальный ремонт	244
3.	Материальные затраты: нужды управления для поддержания работоспособности организации (сдача отчетности, документооборот, реестродержатель акций, услуги по поиску арендаторов)	1458
4.	Амортизация	275
	Итого	2960

Убыток организации за 2024 год составил 3288 тыс. руб., он сформировался из-за больших трат направленных на поиск арендаторов и заключение договора аренды с прогнозируемой доходностью в 2025 году, наличием обязанностей по содержанию собственных нежилых помещений, предназначенных для сдачи в

аренду, начислением амортизации. Изменения уставного, резервного капитала в 2024, 2023, 2022 годах не происходило. В результате переоценки основного средства (недвижимости) в 2023 году произошел прирост стоимости основных средств на 5463 тыс. руб., в 2024 году стоимость основных средств не изменялась.

Выплата дивидендов за отчетный период не производилась.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию по результатам 2024 года составляет 0 тыс. руб. / шт., в 2023 году – 0 тыс. руб./шт.

4. Информацию о связанных сторонах

Заскалько З. П. является владельцем акций ЗАО «ФСМ «РУБИН», кроме этого является учредителем (акционером):

ООО «ЛОМЕН» 100% доли в уставном капитале;

АО «КА «ГЕПАРД» 100% акций компании;

В отчетном периоде с ООО «ЛОМЕН» договорные отношения отсутствуют.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

- С АО «КА «ГЕПАРД» заключен договор процентного займа №ЗМ-3/1-17 от 18.07.17 г. на сумму 8 000 тыс. руб. с правом получения денег частями. В 2024 г. было перечислено 350 тыс. руб.
- За отчетный период по действующим договорам займов были начислены проценты в размере – 862 тыс. руб.

В 2024 году у Организации отсутствуют условные факторы хозяйственной деятельности.

К основному управленческому персоналу относятся: руководитель (генеральный директор).

По основному управленческому персоналу выплаты долгосрочных и краткосрочных вознаграждений за отчетный период отсутствуют.

Оценочные обязательства по оплате отпускных на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

5. События после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро и изменение ключевой ставки. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций из различных отраслей. На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства могут

отличаться от будущих фактических результатов. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

6. Информация о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности

В 2023 году величина чистых активов – 83 640 тыс. руб., а в 2024 году величина чистых активов – 80 353 тыс. руб. В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Вместе с тем руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно обусловлена активным поиском арендаторов для сдачи собственных помещений в аренду.

Генеральный директор



Комолятова А.В.

26.03.2025 г.