

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «рубиКОН»
за 2024 год

1. Общая информация

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «рубикОН».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «рубикОН».

Место нахождения: 197229, Санкт-Петербург, пр-кт Лахтинский, дом 85, литера В, офис № 2-9;

Почтовый адрес: 197229, Санкт-Петербург, пр-кт Лахтинский, дом 85, литера В, офис № 2-9;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 197229, Санкт-Петербург, пр-кт Лахтинский, дом 85, литера В, офис № 2-9.

Телефон: +7 (812) 347-79-79.

Общество имеет обособленное подразделение:

125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 35, строение 1.

Общество ООО ««рубикОН»» зарегистрировано МИ МНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу 03 декабря 2021 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1217800187417.

Идентификационный статистический код предприятия (ОКПО) – 58608120.

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 12300.

Основной код вида экономической деятельности – 43.99.

Идентификационный налоговый номер – 7814801394.

Код причины постановки на налоговый учет – 781401001.

e-mail: office@rubiconstruction.ru

Органы управления Общества:

- Общее собрание участников Общества;

- Генеральный директор.

Руководство деятельностью Общества осуществлялось:

- с 03.12.2021 г. генеральным директором Костевич Дмитрием Александровичем (с 03.12.2021 г. по 18.02.2025 г. директор);

- с 16.04.2024 г. по 10.02.2025 г. директором Писаревым Игорем Владимировичем.

Сведения об аудиторе:

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ХЭЛП - АУДИТ».

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «АФ «ХЭЛП-АУДИТ» (ИНН 7702437972);

Место нахождения: 117639, г. Москва, вн. тер. гор. муниципальный округ Нагорный, пр-кт Балаклавский, д. 10, к. 3, кв. 97

Почтовый адрес: 117639, г. Москва, вн. тер. гор. муниципальный округ Нагорный, пр-кт Балаклавский, д. 10, к. 3, кв. 97

Телефон: +7 (909) 902-02-91.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Единственным участником ООО «рубиКОН» является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМАРТ ГРУПП» с 20.04.2022 г.

Состав участников в 2023 – 2024 гг. не изменился.

Согласно требованиям федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество располагает следующей информацией о бенефициарных владельцах.

Бенефициарными владельцами ООО «рубиКОН» являются:

- Руденко Андрей Станиславович (ИНН 780715103741), учредитель участника по Уставу (50% доли);
- Голубев Николай Валерьевич (ИНН 781130379568), учредитель участника по Уставу (50% доли);

Бухгалтерская отчетность ООО «рубиКОН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключительно одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими.

2. Основные виды деятельности

Общество в 2023-2024 гг. осуществляло основной вид деятельности - Работы строительные.

3. Основные положения Учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом Общества № N 1-УП от 31.12.2023 года, выработана на основе требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету - полнота, достоверность, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. А также на основании следующих допущений: имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики.

Учет основных средств и капитальных вложений велся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы, стоимость которых не превышает 100 000 рублей. В отношении несущественных активов ФСБУ 6/2020 не применяется. С целью обеспечения контроля наличия и движения несущественных активов бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов организации ФСБУ 5/2019. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020): недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, офисная техника и мебель (классификация ОС по видам приведена в «ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов»).

Основные средства в бухгалтерском учете Общества отражены по группе - производственный инвентарь.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Бухгалтерский учет аренды с 2024 г. производится с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

С 2024 г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы (НМА) принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

В отчетном 2024 году Общество применяло Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II «Оценка при признании» ФСБУ 5/2019.

Стоимость специальной одежды и оснастки списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в полном объеме в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества. В целях контроля за ней в процессе эксплуатации и ее сохранности в момент ее передачи в эксплуатацию она отражается на забалансовом счете.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости. Изменение способов оценки в отчетном периоде по сравнению с прошлым не производилось.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения материалов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то определяется чистая стоимость продажи этих материалов. Если в результате наличие обесценения подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение.

Создание, изменение и списание резерва отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Выручка (доходы) от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка по договорам строительного подряда, длящимся более года, и расходы по ним признаются способом «по мере готовности» в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и доходами (соответствие доходов и расходов).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов с использованием счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» субсчет 20.01 «Основное производство», списываются ежемесячно при выполнении работ (оказании услуг) в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются затраты, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

именно: материальные расходы, услуги и работы, и прочие расходы, связанные с осуществлением основной деятельности Общества.

В составе общехозяйственных расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», отражаются расходы по управлению Обществом. Расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» в полной сумме.

Для учета финансовых вложений применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовыми вложениями Общества не признаются краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях (срок размещения, которых менее 12 месяцев) и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с п.п. 9-17 ПБУ 19/02.

Обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

В бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. В расчет суммы резерва включаются суммы дебиторской задолженности, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

Общество также признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, при этом сумма планируемых расходов определяется как сумма отпускных по каждому сотруднику, рассчитанная исходя из средней заработной платы и количества дней отпуска, увеличенная на сумму страховых взносов.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н).

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет, поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «рубиКОН» составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Для составления годовой бухгалтерской отчетности Общество использует формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в текстовой форме в соответствии с п.п. а п. 4 Приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2011 г.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату в соответствии с ПБУ 3/2006.

В представленном отчете во всех аналитических таблицах данные за 2024 г. приводятся в виде, сопоставимом с данными 2023 года.

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Доходы и расходы от купли-продажи валюты, от положительных и отрицательных курсовых разниц отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

В Обществе в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему РФ.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Платежи и поступления денежных эквивалентов денежными потоками в Отчете о движении денежных средств не признаются. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются депозиты до востребования и краткосрочные депозиты, размещаемые в обслуживающих банках.

4. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете

В 2023-2024 гг. исправления существенных ошибок не производилось.

5. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество ежегодно проводит инвентаризацию активов и обязательств.

Статьи бухгалтерского баланса подтверждены результатами инвентаризаций, проведенных на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. в соответствии с приказами Руководителя.

В ходе инвентаризаций, проведенных в 2023-2024 гг., излишки и недостачи не выявлены, списание кредиторской задолженности Обществом производилось не существенно.

6. Среднегодовая численность работников

- 2023 год – 114 человек;

- 2024 год – 140 человек;

7. Информация о связанных сторонах и операции со связанными сторонами

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Основным хозяйственным обществом, владеющим 100 % долями Общества, является ООО «СМАРТ ГРУПП».

Бенефициарами вышеуказанной компании, в соответствии с определением этого понятия законодательством РФ, являются:

- Руденко Андрей Станиславович ИНН 780715103741. Доля участия 50%.

- Голубев Николай Валерьевич ИНН 781130379568. Доля участия 50%.

Кроме перечисленных в данном раскрытии, связанными сторонами являлись:

- генеральный директор Костевич Д.А.;

- директор Писарев И. В.

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также организации и их дочерние общества, на которые руководство Общества оказывает значительное влияние через владение / участие в управлении.

Прочие связанные стороны, с которыми Общество проводило операции в отчетном году и/или по которым имелись остатки по расчетам по незаконченным на отчетную дату операциям:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

- ООО «Интерьерные Решения»
- ООО «Гасман»
- ООО «Статио Проджект»
- ООО «Анкер Индастри»
- ООО «Сэйлз Пропертиз»

Операции со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам (с НДС)

Тыс. руб.

Наименование	За 2023 год			За 2024 год		
	всего	товаров	работ, услуг	всего	товаров	работ, услуг
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные стороны, всего:	790 543	-	790 543	2 624 326	-	2 624 326
Из них:						-
ООО «Интерьерные Решения»	463 733	-	463 733	1 181 597		1 181 597
ООО «Статио Проджект»	147 815	-	147 815	658 690	-	658 690
ООО «Анкер Индастри»	178 995	-	178 995	158 766	-	158 766
ООО «Сэйлз Пропертиз»	-	-	-	625 273	-	625 273

Закупки у связанных сторон (с НДС)

Тыс. руб.

Наименование	За 2023 год			За 2024 год		
	всего	товаров	работ, услуг	всего	товаров	работ, услуг
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные стороны, всего:	14 907	-	14 907	50 133	8477	41 656
Из них:						
ООО «Гасман»	14 871	-	14 871	41 656	-	41656
ООО «Анкер Индастри»	36		36	8 477	8 477	-

Дебиторская задолженность

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

В таблице показана дебиторская задолженность от связанных сторон.

Тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны, всего:	641 627	213 339	-
Из них:			
ООО «Интерьерные решения»	198 186	39 512	
ООО «Статю Проджект	229 778	147 815	-
ООО «Анкер Индастри»	14 340	26 012	-
ООО «Сэйлз Пропертиз»	199 323	-	-

Кредиторская задолженность

В таблице показана кредиторская задолженность от связанных сторон, за исключением кредиторской задолженности по займам полученным.

Тыс. руб.

	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Прочие связанные стороны, всего:	210 526	394 626	124
Из них:			
ООО «Интерьерные Решения»	202 514	323 104	45
ООО «Тасман»	3 235	6 879	79
ООО «Сэйлз Пропертиз»	-	51 083	-
ООО «Анкер Индастри»	4 777	13 560	-

Полученные займы и кредиторская задолженность по процентам в 2024 г.

Тыс. руб.

Наименование	Полученные займы в 2024 г. и начисленные проценты	Возвращенные займы в 2024 г.	Кредиторская задолженность по займам и процентам на 31.12.2024 г.
Связанные стороны, всего:	274 344	8 200	266 144
Из них:			

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

ООО «Интерьерные решения» Договор займа 01/12 от 01.12.2024 г. Срок возврата 31.12.2025 г.	85 600	8 200	77 400
ООО «Смарт Групп» Договор займа б/н от 01.12.2024 г. Срок возврата 31.12.2025 г.	187 400	-	187 400
Проценты по договору займа 01/12 от 01.12.2024 г.	119	-	119
Проценты по договору займа б/н от 01.12.2024 г.	1 225	-	1 225

8. Обеспечения обязательств

В 2023 -2024 гг. Общество не имеет обязательств по договорам поручительства.

9. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Наименование выплат	Начисления, тыс. руб.	
	2023	2024
Всего начислено вознаграждений, в том числе:	16 833	23 193
- оплата труда	4 819	9 712
- премия производственная	7 655	6 690
- очередной отпуск	447	1 345

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

- компенсация отпуска при увольнении (по календарным дням)	-	-
- больничный лист	-	-
НДФЛ исчислен и удержан	1 844	2 527
Взносы начисленные	2 068	2 919

10. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы (тыс. руб.):

10.1. Основные средства (строка 1150 Баланса)

В 2023 -2024 гг. переоценка основных средств не проводилась.

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Основные средства, всего:	844	21 783
в том числе:		
- приобретение объектов основных средств	844	112

Изменение стоимости основных средств (тыс. руб.):

	2023 год	2024 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	1 059	844
Увеличение стоимости основных средств, всего	-	21 409
в том числе за счет:		
- поступило новых объектов	-	495
-ППА		20 914
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	215	470
в том числе за счет:		
- начисленная амортизация за период	215	470

Инвестиционная недвижимость на начало и конец 2023-2024 гг. отсутствует.
Обесценение основных средств не производилось.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Оборотные активы (тыс. руб.):

10.2. Запасы (Строка 1210 Баланса)

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Затраты в незавершенном производстве	127 185	-
Товары, материалы	116 078	7 925
ИТОГО:	243 263	7 925

На забалансовом учете Общества числятся следующие остатки:

- на 31.12.2024 г.

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» - 13 927 026 тыс. руб.

- на 31.12.2023 г. -

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» - 4 844 308 тыс. руб.

10.3. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (тыс. руб.) (статья 1230 Баланса):

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Покупатели и заказчики (за минусом резерва по сомнительным долгам)	213 338	648 594
Авансы, выданные поставщикам	138 821	196 892
Расчеты по налогам и сборам	117	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 208	5 591
Всего по строке 1230 Баланса:	359 484	851 077

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в Обществе нет неподтвержденной дебиторами задолженности, что подтверждается результатами проведенной инвентаризации. Основными дебиторами Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. являются заказчики работ:

- Интерьерные решения ООО ИНН 7813249653 в сумме 198 186 тыс. руб.;
- Анкер Индастри ООО ИНН 7813567060 в сумме 14 340 тыс. руб.;
- Статио Проджект ООО ИНН 7726677211 в сумме 229 778 тыс. руб.
- Сэйлз Пропертиз ИНН 7716732022 в сумме 199 323 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в Обществе нет неподтвержденной дебиторами задолженности, что подтверждается результатами проведенной инвентаризации. Основными дебиторами Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. являлись заказчики работ:

- Интерьерные решения ООО ИНН 7813249653 в сумме 39 512 тыс. руб.;
- Анкер Индастри ООО ИНН 7813567060 в сумме 26 012 тыс. руб.;
- Статио Проджект ООО ИНН 7726677211 в сумме 147 815 тыс. руб.

10.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса):

Денежные средства по состоянию на 31.12.2024 г. составили - 543 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе – 0 тыс. руб.;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

- расчетный счет – 525 тыс. руб.;
- спец счет – 18 тыс. руб.
- денежные эквиваленты – 0 тыс. руб.;
- валютный счет – 0 тыс. руб.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2023 г. составляли – 1 707 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе – 0 тыс. руб.;
- расчетный счет – 1 663 тыс. руб.;
- спец счет – 44 тыс. руб.
- денежные эквиваленты – 0 тыс. руб.;
- валютный счет – 0 тыс. руб.

Капитал и резервы (тыс. руб.):

10.5. Нераспределенная прибыль компании (строка 1370 Баланса):

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 181 951 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила – 94 738 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляла – 87 213 тыс. руб.

В 2023 году Обществом участнику ООО «РУБИКОН» были начислены дивиденды за 2022 г. в сумме – 2 321 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. дивиденды не выплачены.

Краткосрочные обязательства (тыс. руб.):

10.6. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса):

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками	33 296	125 367
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами задолженность	88 117	64 244
Расчеты с покупателями и заказчиками	386 531	210 125
ИТОГО:	507 944	399 736

10.7. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса) по состоянию на 31 декабря 2024 года составляют – 13 685 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года составляли – 10 131 тыс. руб. и представляют собой начисленные резервы на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

11. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

11.1. Доходы Общества

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

В 2024 году доходы Общества (без НДС) составляют - 2 170 627 тыс. руб., в том числе:

- выполнение работ по договорам подряда – 2 170 627 тыс. руб.

В 2023 году доходы Общества (без НДС) составляли 658 123 тыс. рублей, в том числе:

- выполнение работ по договорам подряда – 658 123 тыс. руб.

11.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в 2024 г. составила – 1 583 586 тыс. руб. (2023 г. – 214 067 тыс. руб.).

Управленческие расходы в 2024 г. – 473 632 тыс. руб. (2023 г. – 355 747 тыс. руб.).

Управленческие расходы по элементам затрат (тыс. руб.):

Состав управленческих расходов	2023 год	2024 год
Затраты на оплату труда с отчислениями	286 471	409 109
Услуги сторонних организаций (транспортные, агентские, управленческие)	51 245	13 553
Юридические услуги	11 776	34 746
Прочие расходы	6 255	16 222
ИТОГО:	355 747	473 630

11.3. Проценты к получению

Проценты к получению составили в 2024 г. – 8 тыс. руб., в 2023 г. – 0 тыс. руб.

11.4. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества в 2024 году (по строке 2340 Отчета о финансовых результатах) отражены доходы в сумме – 68 472 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 67 266 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности (корректировка) – 995 тыс. руб.;
- восстановление резерва по сомнительным долгам – 206 тыс. руб.
- прочие – 5 тыс. руб.

В составе прочих доходов Общества в 2023 году (по строке 2340 Отчета о финансовых результатах) отражены доходы в сумме 30 153 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 29 372 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности (корректировка) – 779 тыс. руб.;
- прочие – 2 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

В составе прочих расходов Общества в 2024 году (по строке 2350 Отчета о финансовых результатах) отражены расходы в сумме – 61 654 тыс. руб.:

- курсовые разницы – 57 931 тыс. руб.
- услуги банка – 1 937 тыс. руб.
- прочие расходы – 1 786 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества в 2023 году (по строке 2350 Отчета о финансовых результатах) отражены расходы в сумме 9 371 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 3 610 тыс. руб.
- создан резерв по сомнительным долгам – 2 920 тыс. руб.
- услуги банка – 1 523 тыс. руб.
- прочие расходы – 1 318 тыс. руб.

11.5. Прибыль (убыток) до налогообложения

Общество определило в 2024 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма
Прибыль до налогообложения	118 635
Налог на прибыль	(23 872)
Текущий налог на прибыль	(23 936)
Отложенный налог на прибыль	64
Прочее	(25)

11.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 94 738 тыс. руб.

В 2024 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

12. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (у.е.), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года
Евро	99,1919	106,1028

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

В 2024 г. остатки по счетам, в рублевом эквиваленте и валюте составили:

Счет 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)» - 432 328 тыс. руб. (4 075 тыс. евро).

Счет 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)» - 236 619 тыс. руб. (2 386 тыс. евро).

В 2023 г. остатки по счетам, в рублевом эквиваленте и валюте составляли:

Счет 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)» - 212 545 тыс. руб. (2 143 тыс. евро).

Счет 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)» - 394 084 тыс. руб. (3 914 тыс. евро).

13. Изменение оценочных значений

В 2024 г. Обществом резервы по сомнительным долгам не создавались.

В 2023 г. Общество создало резервы по сомнительным долгам, не обеспеченным соответствующей гарантией, которую контрагент не погасил в срок:

- ООО «ПрофСтрой», дебиторская задолженность в сумме – 2 920 тыс. руб.

На 31.12.2024 года сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила – 2 714 тыс.руб.

На 31.12.2023 года сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составляла 2 920 тыс. руб.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года неиспользованный остаток резерва по оплате отпусков составил 13 685 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года неиспользованный остаток резерва по оплате отпусков составлял 10 131 тыс. руб.

В 2024 г. к Обществу не предъявлены иски, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

В 2023 г. к Обществу не предъявлены иски, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

15. Капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

16. Условные факты хозяйственной жизни

Условных фактов хозяйственной жизни, которые могли бы оказать существенное влияние на данную бухгалтерскую отчетность, Общество не имеет.

17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности – отсутствуют.

18. Прекращаемая деятельность

У Общества отсутствуют намерения о прекращении деятельности.

19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

20. Государственная помощь

Государственная помощь в 2024 и в 2023 годах Обществу не оказывалась.

21. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества. Условия ведения деятельности Общества.

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Общества. Вследствие этого операционная деятельность в Российской Федерации связана с рисками, которые могут отсутствовать в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Данная бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством Общества влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и на финансовое положение Общества. Руководство Общества не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на используемый сектор и экономику Российской Федерации в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Общества. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства Общества.

Рост геополитической напряженности в последние годы оказал определенное влияние на экономику Российской Федерации: Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций; некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию, что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Между тем произошла переориентация экономики на работу со странами, расположенными преимущественно в азиатском регионе. Санкционные ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, на деятельность Общества не повлияли.

Руководство Общества анализирует изменения в условиях ведения деятельности и отражает в данной бухгалтерской отчетности свои наилучшие оценки от их воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество принимает во внимание все вышеперечисленные факторы и считает, что их влияние отражено в соответствии с наилучшими оценками.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Налоговое, валютное и таможенное законодательство

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, руководству Общества неизвестно о случаях несоблюдения Обществом действующего налогового законодательства. Несмотря на это, нельзя исключать риски предъявления Обществу налоговых претензий. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

Генеральный директор _____ Костевич Д.А.

23 мая 2025 г.