

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах**

**ООО "Рубин"**

**за 2021 год**

## Содержание:

1. Краткая характеристика Общества .....	5
1.1 Форма собственности, наименование, дата создания .....	5
1.2 Основание деятельности.....	5
1.3 Место нахождения, ИНН,ОГРН, свидетельство о постановке, телефон,почта.....	5
1.4 Виды деятельности .....	5
1.5 Наличие лицензии .....	5
1.6 Среднегодовая численность .....	6
1.7 Обособленные подразделения.....	6
1.8 Уставный капитал.....	7
2. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности .....	7
2.1 Особенности Учетной политики.....	7
2.2 Особенности Бухгалтерской отчетности.....	7
2.3 Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ).....	7
2.4 Порядок учёта основных средств (ОС).....	7
2.5 Вложения во внеоборотные активы .....	8
2.6 Переводы в пути.....	8
2.7 Задолженность покупателей и заказчиков.....	8
2.8 Порядок формирования доходов.....	8
2.9 Порядок формирования расходов.....	8
2.10Взносы и налоги .....	8
2.11Забалансовые счета .....	8
2.12Резерв под обесценение финансовых вложений, Резерв по сомнительным долгам и Резерв предстоящих расходов .....	8
2.13Резервный капитал.....	8
2.14Добавочный капитал.....	8
3. Раскрытие информации о финансовом положении (Бухгалтерский баланс).....	8
3.1 Раскрытие информации о нематериальных активов.....	8
3.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы».....	8
3.1.2 Строка 1120 «Результаты исследований и разработок».....	8
3.1.3 Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы».....	8
3.2 Раскрытие информации об основных средствах (ОС).....	8
3.2.1 Строка 1150 «Основные средства».....	8
3.3 Раскрытие информации о финансовых вложениях.....	9
3.3.1 Строка 1240 «Финансовые вложения».....	9
3.4 Раскрытие информации об отложенных налоговых активах.....	10
3.4.1 Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» .....	10
3.5 Раскрытие информации о прочих внеоборотных активах.....	10
3.5.1 Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	10

3.6 Раскрытие информации о Запасах.....	10
3.6.1 Строка 1210 «Запасы».....	10
3.7 Раскрытие информации о резервах.....	11
3.7.2 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».....	11
3.8 Раскрытие информации о налоге на добавленную стоимость.....	11
3.9 Раскрытие информации о дебиторской задолженности.....	11
3.9.1 Строка 1230 «Дебиторская задолженность».....	11
3.10 Раскрытие информации о денежных средствах и денежных эквивалентах.....	12
3.10.1 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....	12
3.11 Раскрытие информации о прочих оборотных активах.....	13
3.11.1 Строка 1260 «Прочие оборотные активы».....	13
3.12 Раскрытие информации о собственных акциях, выкупленных у акционеров.....	13
3.12.1 Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».....	13
3.13 Раскрытие информации о добавочном капитале (переоценка внеоборотных активов).....	13
3.13.1 Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов».....	13
3.14 Раскрытие информации о заёмных средствах.....	13
3.14.1 Строка 1410 «Заёмные средства».....	13
3.14.2 Строка 1510 «Заёмные средства».....	14
3.15 Раскрытие информации об отложенных налоговых обязательствах.....	14
3.15.1 Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства».....	14
3.16 Раскрытие информации об оценочных обязательствах.....	14
3.16.1 Строка 1430 «Оценочные обязательства».....	14
3.16.2 Строка 1540 «Оценочные обязательства».....	14
3.17 Раскрытие информации о прочих долгосрочных обязательствах.....	14
3.17.1 Строка 1450 «Прочие обязательства».....	14
3.18 Раскрытие информации о кредиторской задолженности.....	14
3.18.1 Строка 1520 «Кредиторская задолженность».....	14
3.19 Раскрытие информации о доходах будущих периодов.....	15
3.19.1 Строка 1530 «Доходы будущих периодов».....	15
3.20 Раскрытие информации о прочих краткосрочных обязательствах.....	15
3.20.1 Строка 1550 «Прочие обязательства».....	15
3.21 Раскрытие информации о государственной помощи.....	16
3.22 Порядок учёта активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	16
4. Раскрытие информации о результатах деятельности (Отчёт о финансовых результатах).....	16
4.1 Раскрытие информации по выручке.....	16
4.2 Раскрытие информации о себестоимости.....	16
4.3 Раскрытие информации о коммерческих расходах.....	16
4.4 Раскрытие информации об управленческих расходах.....	17

4.5 Раскрытие информации о доходах от участия в других организациях.....	17
4.6 Раскрытие информации о процентах к получению.....	17
4.7 Раскрытие информации о процентах к уплате.....	17
4.8 Раскрытие информации по прочим доходам.....	17
4.9 Раскрытие информации по прочим расходам.....	17
5. Чистые активы.....	18
6. Раскрытие информации о существенных аспектах деятельности.....	19
6.1 Информация о реорганизации.....	19
6.2 Корректировки в связи с изменением Учётной политике.....	19
6.3 Корректировки в связи с выявленными ошибками.....	19
6.4 Операции со связанными сторонами.....	19
6.5 События после отчётной даты.....	20
6.6 Информация о прекращаемых операциях.....	20
6.7 О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.....	20

## **1. Краткая характеристика.**

**1.1 Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Рубин"

Сокращенное наименование: ООО "Рубин"

Зарегистрировано Инспекция ФНС России по Железнодорожному району г. Самара

Дата создания: 13.10.2008

**1.2 Основание деятельности:** Действующая редакция Устава утверждена решением внеочередного общего собрания участников ООО "Рубин" Протокол № 36 от 24.08.2016г. в соответствии с Федеральным Законом №14-ФЗ от 08.02.1998г.

**1.3 Место нахождения Общества:**

Юридический адрес: 432030, Ульяновская обл, Ульяновск г, Нариманова пр-кт, д. 61, комната 38

Фактический адрес: 432030, Ульяновская обл, Ульяновск г, Нариманова пр-кт, д. 61, комната 38

ИНН 631111007

ОГРН 1086311006869

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, на основании которого внесена запись в Единый Государственный реестр за № 63 №005038628 от 13.10.2008 г.

e-mail: rubin@fastmail.com

**1.4 Виды деятельности ООО "Рубин":**

Основной вид деятельности:

Код ОКВЭД – 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Дополнительные виды деятельности:

Код ОКВЭД – 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.

Код ОКВЭД – 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах.

Код ОКВЭД – 68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

**1.5 Наличие лицензии на осуществление фармацевтической деятельности:**

Лицензия ЛО-24-02-002215 от 29.09.2020 г.

**1.6 Среднегодовая численность** работающих на 31.12.2021г. составила 71 человек.

**1.7 Обособленные подразделения**

ООО "Рубин" имеет обособленные подразделения:

303851 Орловская область, г. Ливны, ул. Мира, д.195

399774 Липецкая область, г. Елец, ул. Орджоникидзе, д.15 б

399610 Липецкая область, г. Лебедянь, ул. Тургенева, д.76

354000 Краснодарский край, г. Сочи, ул. Воровского, д.4

353465 Краснодарский край, г. Геленджик, ул. Ленина, д.9

353925 Краснодарский край, г. Новороссийск, пр. Дзержинского, д.210

352450 Краснодарский край, с. Успенское, ул. Крупской, д.36

663690 Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Бортникова, д.16

393956 Тамбовская область, г. Моршанск, ул. Куйбышева, д.58

400033 Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Менжинского, д.11а

625048 Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, д.94/1

644112 Омская область, г. Омск, б-р Архитекторов, д. 14, корп. 1

443122 Самарская область, г. Самара, ул. Московское шоссе/ Г. Димитрова, д.292

153000 Ивановская область, г. Иваново, пр. Ленина, д.108

650066 Кемеровская область, г. Кемерово, пр. Ленина, д.67

620089 Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, д.163

430023 Республика Мордовия, г. Саранск, пр. 60 лет Октября, д. 117

460001 Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Чкалова, д. 26/1

424000 Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Строителей, д.1 а, литер А

141607 Московская область, г. Клин, ул. Карла Маркса, д.37, кв. 181, 182

630136 Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Пархоменко, 21

658561 Алтайский край, с. Мамонтово, ул. Партизанская, д.162 б

610010 Владимирская область, г. Киржач, ул. Привокзальная, д.63

625001 Тюменская область, г. Тюмень, ул. Ямская, д. 104

140560 Московская область, г. Озеры, ул. Ленина, д. 35А

425450 Республика Марий Эл, Сернур пгт, ул. Володарского, д.1а

603116 Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Московское шоссе, д.9

117546 г. Москва, Булатниковский проезд, д.2В

117148 г. Москва, ул. Маршала Савицкого, д.22

117148 г. Москва, ул. Маршала Савицкого, д.12

**1.8 Уставный капитал** Общества оплачен полностью, размер 10 000 руб.

## **2. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

**2.1** Учетная политика призвана обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности, информации об объектах учета, как доходы, расходы, имущественные права и обязательства Общества. Учетная политика Общества подготовлена на основании следующих требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты, достоверности, своевременности, осмотрительности, приоритетности содержания над формой, непротиворечивости и рациональности. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. В 2020 г в Учетную политику изменения не вносились. С 01.01.2021г. внесены изменения в Учетную политику Общества в связи с началом применения с 01.01.2021г. Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом выбран перспективный метод отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год сформированы с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы».

## 2.2 ООО "Рубин" применялообщую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность ООО "Рубин" сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н). Она состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительной записки. При подготовке отчетности учтены все события, факты хозяйственной деятельности и относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

В отчетности отражены активы и обязательства Общества. Активов и обязательств собственников и других организаций (допущение имущественной обособленности) Общество не имеет.

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие» 8.2 (не типовая). Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

**2.3** Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости. Активы, принимаемые к учету в качестве основных средств, но не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в составе МПЗ. Отражаются на счете 10. Обществом принято решение отражать последствия применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно, следовательно, требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах, установленные [ФСБУ 5/2019](#), применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2021г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» внесены изменения учетную политику о порядке отражения полученных от поставщиков скидок, премий, бонусов на товары (далее «скидки»): до 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки, премии, бонусы на товары отражались в Отчете о финансовых результатах (ОоФР) в составе строки 2340 «Прочие доходы»; с 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки, премии, бонусы на товары уменьшают (по модулю) показатель себестоимости проданных товаров по строке 2120 «Себестоимость продаж» ОоФР (в части скидок, относящихся к реализованным товарам), уменьшают (по модулю) сумму прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» ОоФР (в части скидок, относящихся к списанным товарам), уменьшают стоимость товаров в закупочных ценах без НДС по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса (в части скидок, относящихся к нерезализованным товарам), следовательно, показатель Чистой прибыли (убытка) по строке 2400 ОоФР и показатель Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в ББ на 31.12.2021г. уменьшается на сумму скидок, относящихся к нерезализованным товарам.

**2.4** Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, отражаются на счете 01.

Амортизация начисляется линейным способом, отражается на счете 02. Не подлежат амортизации земельные участки, полностью амортизированные объекты (не списанные с бухгалтерского баланса).

**2.5** Вложения во внеоборотные активы отражены на сч. 08 по стоимости приобретения.

**2.6** Для отражения денежных переводов в пути Общество применяет счет 57

**2.7**Задолженность покупателей и заказчиков по работам, услугам установлена исходя из цен, указанных в договорах между ООО "Рубин" с покупателями и заказчиками. Задолженность покупателей при розничной торговле товарами не образуется.

**2.8**Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, работ, услуг за вычетом НДС, которая учитывается на счете 90.1, 90.3.

Остальные доходы признаются прочими доходами и учитываются на счете 91.1.

**2.9**Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются себестоимость проданных товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 90.2.

Коммерческие расходы - затраты, связанные с продажей товаров, работ, услуг – учитываются на счете 44 в разрезе статей затрат.

Остальные расходы признаются прочими и учитываются на счете 91.2.

**2.10**Взносы и налоги с ФОТ начисляются на каждого работника с использованием счетов 68, 69.

**2.11**Ведется учет объектов на забалансовых счетах при наличии соответствующих операций

**2.12** Резервы по сомнительным долгам (сч. 63) и Резервы предстоящих расходов (сч. 96) формируются на отчетную дату. Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не начислялся ввиду отсутствия признаков обесценения финансовых вложений.

**2.13**Резервный капитал отражен на сч.82 в размере 1 500 руб.

**2.14**Добавочный капитал отсутствует.

### **3. Раскрытие информации о финансовом положении (Бухгалтерский баланс)**

**3.1** Раскрытие информации о нематериальных активов:

**3.1.1**Строка 1110 «Нематериальные активы» - Нематериальных активов Общество не имеет.

**3.1.2** Строка 1120 «Результаты исследований и разработок»Общество не имеет.

**3.1.3** Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы»Общество не имеет.

**3.2** Раскрытие информации об Основных средствах:

**3.2.1**Строка 1150 «Основные средства»

В 2020г. переоценка ОС не проводилась.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» в балансе в сумме 70885 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 отражены:

Основные средства по группам на сумму 70885тыс. руб.

Основных средств, полученным по договорам лизинга в 2021г. ООО "Рубин" не имело.

Таблица № 3.2.1 тыс. руб.

			На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	--	--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Код	Период			Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	102 800	(29 179)	1 034	-	-	(3 769)	-	-	103 833	(32 949)
	5210	за 2020 г.	102 121	(25 472)	679	-	-	(3 708)	-	-	102 800	(29 179)
в том числе: Здания	5201	за 2021 г.	97 824	(27 672)	-	-	-	(3 218)	-	-	97 824	(30 891)
	5211	за 2020 г.	97 824	(24 450)	-	-	-	(3 222)	-	-	97 824	(27 672)
Земельные участки	5202	за 2021 г.	2 115	-	-	-	-	-	-	-	2 115	-
	5212	за 2020 г.	2 115	-	-	-	-	-	-	-	2 115	-
Машины и оборудование	5203	за 2021 г.	818	(564)	49	-	-	(116)	-	-	866	(679)
	5213	за 2020 г.	768	(412)	49	-	-	(152)	-	-	818	(564)
Производств. и хозяйств. инвентарь	5204	за 2021 г.	1 494	(494)	985	-	-	(383)	-	-	2 478	(877)
	5214	за 2020 г.	864	(212)	629	-	-	(282)	-	-	1 494	(494)
Транспортные средства (прочие)	5205	за 2021 г.	550	(450)	-	-	-	(52)	-	-	550	(502)
	5215	за 2020 г.	550	(397)	-	-	-	(52)	-	-	550	(450)
	5206	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.3 Раскрытие информации о финансовых вложениях

#### 3.3.1 Строки 1170, 1240 «Финансовые вложения».

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не начислялся ввиду отсутствия признаков обесценения финансовых вложений

Объекты для отражения в составе финансовых вложений по строкам 1170, 1240 ББ по состоянию на 31.12.2021г отсутствуют.

Таблица № 3.3.1

тыс. руб.

	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		выбыло (погашено)	начисление процентов	Текущей	

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	-	-	4 500	(4 500)	-	-	-	-	-
	5311	за 2020 г.	-	-	5 700	(5 700)	-	-	-	-	-
в том числе: Паи и акции	5302	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	5303	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5304	за 2021 г.	-	-	4 500	(4 500)	-	-	-	-	-
	5314	за 2020 г.	-	-	5 700	(5 700)	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5307	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5308	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	-	-	4 500	(4 500)	-	-	-	-	-
	5310	за 2020 г.	-	-	5 700	(5 700)	-	-	-	-	-

### 3.4 Раскрытие информации об отложенных налоговых активах:

3.4.1 Строка 1180 ББ «Отложенные налоговые активы» отражены в сумме 391 тыс.руб..(сформированы в отношении сумм резерва по сомнительным долгам, оценочного обязательства по неиспользованным дням отпуска).

### 3.5 Раскрытие информации о прочих внеоборотных активах:

3.5.1 Строка 1190 ББ «Прочие внеоборотные активы»- объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

### 3.6 Раскрытие информации о Запасах:

#### 3.6.1 Строка 1210 «Запасы»

В составе запасов по строке 1210 ББ в сумме 99849 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 отражены:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	98 317	-	537 203	(535 671)	-	-	X	99 849	-
	5420	за 2020 г.	104 088	-	571 714	(577 484)	-	-	X	98 317	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	157	-	9 599	(9 642)	-	-	-	114	-
	5421	за 2020 г.	168	-	5 226	(5 237)	-	-	-	157	-
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	98 160	-	527 604	(526 029)	-	-	-	99 735	-
	5423	за 2020 г.	103 920	-	566 488	(572 246)	-	-	-	98 160	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.7. Раскрытие информации о резервах:

3.7.1 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» - резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не начислялся ввиду отсутствия признаков обесценения материальных ценностей».

### 3.8 Раскрытие информации о налоге на добавленную стоимость.

#### 3.8.1 Строка 1220 ББ «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

НДС по приобретенным материальным ценностям по состоянию на 31.12.2021г. составил 10 тыс. руб.

### 3.9 Раскрытие информации о дебиторской задолженности.

#### 3.9.1 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 ББ в сумме 20779 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Таблица № 3.9.1а тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	11949	-	1085966	-	1 067676	9 460	-	-	-	-	20779	-
	5530	за 2020 г.	15 843	-	923439	-	912034	15 299	-	-	-	-	11949	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	4 193	-	10580	-	10578	6	-	-	-	-	4189	-
	5531	за 2020 г.	4 245	-	9795	-	9847	-	-	-	-	-	4193	-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	7 138	-	910 620	-	906 868	2 666	-	-	-	-	8 223	-
	5532	за 2020 г.	10 513	-	814 285	-	808 321	9 339	-	-	-	-	7 138	-
Прочая	5513	за 2021 г.	618	-	164 766	-	150 229	6 788	-	-	-	-	8 366	-
	5533	за 2020 г.	1 085	-	99 359	-	93 866	5 960	-	-	-	-	618	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	11949	-	1 085966	-	1 067676	9 460	-	X	X	X	20779	-
	5520	за 2020 г.	15 843	-	923439	-	912034	15 299	-	X	X	X	11949	-

### 3.10 Раскрытие информации о денежных средствах и денежных эквивалентах

### 3.10.1 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 ББ в сумме 8693 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 отражены:

Таблица № 3.10.1

тыс. руб.

№	Наименование	Остаток на 01.01.2021г.	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток на 31.12.2021
1	Счёт 50 «Касса»	1887	304359	304227	2019
2	Счёт 51 «Расчётный счет»	1697	763019	760532	4184
	Счёт 57 «Переводы в пути»	2014	756802	756326	2490
	<b>Итого</b>	<b>5598</b>	<b>1824180</b>	<b>1821085</b>	<b>8693</b>

### 3.11 Раскрытие информации о прочих оборотных активах.

#### 3.11.1 Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 ББ в сумме 446 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021 отражены:

Таблица № 3.11.1

тыс.руб.

№	Наименование	Остаток на 01.01.2021г.	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток на 31.12.2021
1	НДС с авансов выданных	365	3054	2944	475
2	Недостачи и потери от порчи ценностей	9	1085	1070	23
	<b>Итого</b>	<b>374</b>	<b>4139</b>	<b>4014</b>	<b>498</b>

### 3.12 Раскрытие информации о собственных акциях, выкупленных у акционеров. Общество не выкупало доли учредителей.

3.12.1 Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»- объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют

### 3.13 Раскрытие информации о добавочном капитале (переоценка внеоборотных активов)

3.13.1 Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» в отчетном периоде Общество не проводило, объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

### 3.14 Раскрытие информации о заёмных средствах

3.14.1 Строка 1410 «Заёмные средства» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

3.14.2 Строка 1510 «Заёмные средства»

Заемные средства отраженные по строке 1510ББ по состоянию на 31.12.2021 составляют 6235 тыс. руб.

Таблица № 3.14.2

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Краткосрочные заемные средства	6235	0
<b>Итого</b>	<b>6235</b>	<b>0</b>

**3.15** Раскрытие информации об отложенных налоговых обязательствах

**3.15.1** Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»- объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

**3.16** Раскрытие информации об оценочных обязательствах

**3.16.1** Строка 1430 «Оценочные обязательства» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют

**3.16.2** Строка 1540 «Оценочные обязательства»

В составе информации об оценочных обязательствах по строке 1540 ББ в сумме 1940 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г отражены:

Таблица № 3.16.2

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего		1940		-	1940
в том числе: резерв на оплату отпусков		1940		-	1940

**3.17** Раскрытие информации о прочих долгосрочных обязательствах

**3.17.1** Строка 1450 «Прочие обязательства»- объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

**3.18** Раскрытие информации о кредиторской задолженности.

**3.18.1** Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

В составе информации о кредиторской задолженности по строке 1520 ББ в сумме 193668 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 отражены:

Таблица № 3.18.1

тыс. руб.

	Изменения за период	
	поступление	выбыло

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	1 000	-	1 000	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	-	1 000	-	1 000	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	196 397	1 077961	-	981186	99 504	-	-	-	193668
	5580	за 2020 г.	217 779	905956	-	847337	80 000	-	-	-	196 397
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	188 530	908 795	-	810 400	99 086	-	-	-	187839
	5581	за 2020 г.	213 033	793 522	-	737 735	79 925	-	-	-	188 896
авансы полученные	5562	за 2021 г.	509	1 017	-	1 475	-	-	-	-	50
	5582	за 2020 г.	522	1 241	-	1 254	-	-	-	-	509
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	3 987	95 861	-	98 480	-	-	-	-	1 368
	5583	за 2020 г.	1 038	55 958	-	53 010	-	-	-	-	3 987
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	3 371	72289	-	70 830	418	-	-	-	4412
	5586	за 2020 г.	3 185	58 145	-	57 884	75	-	-	-	3 371
	5567	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021 г.	196 397	1077961	-	981186	99 504	X	X	X	193668
	5570	за 2020 г.	217 779	905956	-	847337	80 000	X	X	X	196 397

### 3.19 Раскрытие информации о доходах будущих периодов

3.19.1 Строка 1530 «Доходы будущих периодов»- объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

### 3.20 Раскрытие информации о прочих краткосрочных обязательствах

3.20.1 Строка 1550 «Прочие обязательства»- объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

### 3.21 Раскрытие информации о государственной помощи.

Обществу в 2021 году государственные субсидии не предоставлялись

3.22 Порядок учёта активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

## 4. Раскрытие информации о результатах деятельности (Отчёт о финансовых результатах)

### 4.1 Раскрытие информации по выручке. Строка 2110 «Выручка»

Таблица № 4.1

тыс. руб.

	Наименование показателя	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
1	Выручка (медикаменты)	654407	610473
2	Прочие работы и услуги	10653	10524
	<b>Итого</b>	<b>665060</b>	<b>620997</b>

### 4.2 Раскрытие информации о себестоимости. Строка 2120 «Себестоимости продаж»

Таблица № 4.2

тыс. руб.

	Наименование показателя	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
1	Себестоимость (медикаменты)	525211	571154
	<b>Итого</b>	<b>525211</b>	<b>571154</b>

### 4.3 Раскрытие информации о коммерческих расходах. Строка 2210 «Коммерческие расходы»

Состав коммерческих расходов:

Таблица № 4.3 тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	9342	5837
Расходы на оплату труда		52019	38463
Отчисления на социальные нужды		9320	6591
Амортизация		3769	3670
Прочие затраты		48640	41308
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>123090</b>	<b>95869</b>

### 4.4 Раскрытие информации об управленческих расходах. Строка 2220 «Управленческие расходы»

Управленческие расходы у Общества отсутствуют.

### 4.5 Раскрытие информации о доходах от участия в других организациях. Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»

Доходов от участия в других организациях у Общества отсутствуют.

4.6 Строка 2320 «Проценты к получению». Объекты для отражения по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствуют.

4.7 Раскрытие информации о процентах к уплате. Строка 2330 «Проценты к уплате» отражены в сумме 635 тыс.руб. Проценты к уплате отсутствуют.

4.8 Раскрытие информации по прочим доходам. Строка 2340 «Прочие доходы»

Таблица № 4.8 тыс. руб.

Наименование	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
Государственная субсидия		2086
Выручка от продажи малоценных ОС	72	36
Выручка от продажи материалов и НМА	67	27
Штрафы, пени		
Прибыль прошлых лет	569	170
Прибыль/убыток по результатам инвентаризации	696	841
Скидка полученная		79791
<b>ИТОГО:</b>	<b>1404</b>	<b>82951</b>

4.9 Раскрытие информации по прочим расходам. Строка 2350 «Прочие расходы»

Таблица № 4.9 тыс. руб.

Наименование	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
Материальная помощь	88	112
Непроизводственные затраты	188	1545
Расходы по б/л, оплачиваемым из средств предприятия	229	247
Результат ликвидации ОС		
Себестоимость материалов и НМА	50	
себестоимость ОС		36
Убыток от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности		
Убыток прошлых лет	1897	7432
Услуги банка	6932	6190

Государственная пошлина	64	53
Штрафы, пени	57	
Прибыль/убыток по результатам инвентаризации	1055	1148
Отчисления в резервы по сомнительным долгам	13	
<b>ИТОГО:</b>	<b>10573</b>	<b>16763</b>

#### 4.10 Раскрытие информации по статье « Прочие» строка 2460 Прочие

Наименование	Оборот за 2021 г	Оборот за 2020 г
ЕНВД	-	(620)

#### 5. Чистые активы.

Чистые активы Общества на 31.12.2021г. составили -738 тыс. руб., что на 1196 тыс. руб. больше по сравнению с чистыми активами на 31.12.2020г. .

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	70 885	73 621	76 649
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	391	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	99 849	98 317	104 088
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10	4 605	-
Дебиторская задолженность*	1230	20 779	11 949	15 843
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 693	5 598	4 861
Прочие оборотные активы	1260	498	374	6
<b>ИТОГО активы</b>	<b>-</b>	<b>201 105</b>	<b>194 464</b>	<b>201 447</b>

Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	6 235	-	-
Кредиторская задолженность	1520	193 668	196 397	217 779
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 940	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>-</b>	<b>201 843</b>	<b>196 397</b>	<b>217 779</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	<b>-</b>	<b>(738)</b>	<b>(1 934)</b>	<b>(16 332)</b>

## 6. Раскрытие информации о существенных аспектах деятельности

### 6.1 Информация о реорганизации

Директором ООО "Рубин" решение о проведении реорганизации не принималось.

### 6.2 Корректировки в связи с изменением Учётной политики.

С 01.01.2021г. внесены изменения в Учетную политику Общества в связи с началом применения с 01.01.2021г. Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом выбран перспективный метод отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год сформированы с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» внесены изменения учетную политику о порядке отражения полученных от поставщиков скидок: до 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки отражались в Отчете о финансовых результатах (ОоФР) в составе строки 2340 «Прочие доходы»; с 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки уменьшают показатель себестоимости проданных товаров по строке 2120 «Себестоимость продаж» ОоФР (в части скидок, относящихся к реализованным товарам), уменьшают сумму прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» ОоФР (в части скидок, относящихся к списанным товарам), уменьшают стоимость товаров в закупочных ценах без НДС по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса (в части скидок, относящихся к нереализованным товарам), следовательно, показатель Чистой прибыли (убытка) по строке 2400 ОоФР и показатель Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в ББ на 31.12.2021г. уменьшается на сумму скидок, относящихся к нереализованным товарам.

### 6.3 Корректировки в связи с выявленными ошибками.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не выявлялись, корректировки отсутствуют.

### 6.4 Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2021 году не производились.

### 6.5 События после отчетной даты.

Событиями после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год являются начало проведения специальной операции на Донбассе с 24.02.2022г. и введение экономических санкций в отношении Российской Федерации.

Начало проведения специальной операции на Донбассе с 24.02.2022г. оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что проведение самой специальной операции и введение экономических санкций в отношении Российской Федерации могут повлиять на деятельность компаний в Российской Федерации из различных отраслей.

Обществом проведена оценка влияния проведения специальной операции и введения экономических санкций. Хозяйственные процессы Общества функционируют в полном объеме. До даты утверждения бухгалтерской отчетности за 2021 год данные факторы не оказали негативного воздействия на деятельность Организации. Все платежные обязательства перед поставщиками товаров, работ, услуг, сотрудниками, государственными органами осуществляются Обществом своевременно и в полном объеме.

### 6.6 Информация о прекращаемых операциях.

Общество в 2021г прекращение деятельности не осуществляло.

### 6.7 Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества в 2021 году не выявлено.

В 2022 году на деятельность Организации может оказывать влияние проведение специальной операции на Донбассе и введение экономических санкций в отношении Российской Федерации. Последствием введения экономических санкций могут стать снижение/прекращение поставок медикаментов в Российскую Федерацию зарубежными производителями, однако, Правительство РФ предпринимает меры для разработки отечественных аналогов импортных медикаментов и развития собственного производства большинства медицинских препаратов. На фоне повышения спроса на лекарственные средства в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год возможно последующее снижение спроса в 2022 году на лекарственные средства за счет наличия у населения определенного запаса. Кроме того, в 2022 году возможно снижение спроса у населения на лекарственные средства, не относящиеся к ЖНВЛП, а так же биологически-активные добавки за счет общего роста уровня цен и необходимости перераспределения расходов в пользу товаров первой необходимости.

Директор ООО «Рубин»



« 30 » марта 2022 г.

/Назмутдинова И.Р./