

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ТД «РУБИН» (сокращенное наименование – ООО «ТД «РУБИН», далее – «Общество») создано на основании Договора об учреждении ООО «ТД «РУБИН» от 09.03.2022 г. в соответствии с положениями Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ 14.03.2022 г.

Юридический и фактический адрес: 143900, Московская область, Г.О. Балашиха, г. Балашиха, тер. Западная промзона, ш. Энтузиастов, д. 5 этаж/помещ. 1/81.

ИНН 5001144325, КПП 500101001, ОГРН 1225000022697.

1.1. Основными видами деятельности ООО «ТД «РУБИН» являются:

- Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин;
- Торговля оптовая неспециализированная.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество в 2022 году не имело филиалов и обособленных подразделений.

Численность персонала (списочная) ООО «ТД «РУБИН» по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 9 человек, среднесписочная численность составила 0 человек. Все работники Общества являлись внешними совместителями.

1.2. Органы управления и контроля в Обществе

Структура органов управления и контроля в Обществе представлена следующим образом:

Органы управления:

общее собрание участников Общества;
единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

В состав участников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Волков Дмитрий Борисович;
ПАО «АК «РУБИН» ОГРН 1035000700910, ИНН 5001000034.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года является Реснянский Александр Вячеславович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом от 15 апреля 2022 года № 1/од.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При подготовке финансовой отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

В соответствии с приказом ООО «ТД «РУБИН» от 28.12.2022 № 12/од по состоянию на 31 декабря 2022 г была проведена инвентаризация всех активов и обязательств Общества.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В бухгалтерской отчетности Общества, с 14.03.2022 применяются изменения требований к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах в соответствии с ФСБУ 6/2021 «Основные средства».

Общество производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью:

- основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящих изменений в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом;
- инвестиционной недвижимости считается справедливая стоимость.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, земельные участки и объекты природопользования, прочие объекты.

Основные средства в зависимости от целевого использования подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения.

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли, как основной цели деятельности Общества, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, выполнении работ, оказании услуг, строительстве, торговле, а также в других видах деятельности.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые не связаны с осуществлением его основной производственной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной) сфере.

Сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации по основным средствам:

Наименование	В годах
Здания	25 – 100
Сооружения	1 - 40
Производственные машины и оборудование	5 – 40
Транспорт	1 - 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации, учитывается по переоценённой стоимости
Прочие основные средства, в том числе: капитальные вложения в арендованное имущество, специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда, офисное оборудование,	1 – 10

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально - производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию.

2.7. Учет нематериальных активов

Приобретаемые Обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов – если это неденежный актив, не имеющие физической формы (либо физическая форма которого не является существенной с точки зрения его использования).

Первоначальной стоимостью нематериального актива признаётся сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения. Если срок полезного использования нематериальных активов нельзя определить на основании правоустанавливающих документов, то срок полезного использования определяется на основании планируемого срока использования нематериального актива при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, использования для управленческих нужд Общества, но не менее 2 лет и не более 10 лет.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

В отчетном периоде Общество не производило научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

2.8. Учёт финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на последнюю дату отчетного квартала. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного периода.

2.9. Учет товарно-материальных запасов

Порядок учёта запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ/2019 «Запасы». Порядок применения ФСБУ-Запасы осуществляется перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего ФСБУ-Запасы, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

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

Учёт ТМЦ осуществляется по следующим группам:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Учёт незавершенного производства

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также

затраты, понесенные при заключении контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). В том числе незавершенные затраты по договорам НИОКР, объекты недвижимого имущества находящиеся в процессе создания (предназначенные в дальнейшем для продажи), объекты интеллектуальной собственности находящиеся в процессе создания (предназначенные в дальнейшем для продажи).

По группе «Незавершенное производство» используются следующие счета учёта:
20 «Основное производство».

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Номенклатурный номер – это постоянное цифровое обозначение, присвоенное каждому наименованию запасов, продукции, товара, под которым они внесены в номенклатурный справочник. При поступлении запасов, товаров наименование которых в первичных документах Поставщика по наименованию отличаются от наименования соответствующего конкретному номенклатурному номеру созданному в Обществе (при этом все характеристики поставляемого запаса, товара одинаковы), Общество может приходить запасы, товары по имеющемуся номенклатурному номеру, без создания дополнительного номенклатурного номера.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество относит к эквивалентам денежных средств высоколиквидные финансовые вложения, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Общества, а не для целей инвестирования. Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых вложения, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий 5 рабочих дней.

2.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

1. Доходы от обычных видов деятельности:

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от:

- продажи товаров;
- реализации продукции и услуг,

2. Прочие доходы в т.ч.:

- проценты, полученные по договорам займа, банковского счета / вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- продажа ценных бумаг;
- штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств;
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права
- стоимость материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- стоимость излишков материально - производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций (получение дивидендов от дочерних обществ);

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, т.е. когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы на производство и реализацию;
- прочие расходы.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода подразделяются на: прямые; косвенные.

В состав прямых расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг включаются:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производственной деятельностью;
 - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
 - суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование (в том числе: ФФОМС — медицинское страхование, ФСС - страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ПФР — пенсионное страхование, ФСС — страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний), приходящиеся на расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг;
- прочие прямые затраты (командировочные, представительские и т.д.), напрямую связанные с выполнением работ, оказанием услуг, расходы за участия в электронных процедурах (торгах), расходы по банковской гарантии непосредственно относящейся к контракту.

Общехозяйственные расходы — это расходы для нужд управления, т.е. не связанные непосредственно с производственным процессом. Для учета общехозяйственных (управленческих) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы - расходы связанные с продажей продукции. Для учета коммерческих расходов применяется счет 44 «Расходы на продажу». Расходы, собираемые на счете 44, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Расходы на продажу».

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- расходы от выбытия ценных бумаг;
- резервы под снижение стоимости финансовых вложений, ТМЦ;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы; курсовые разницы показываются свёрнуто в бухгалтерской отчётности;
- сумма уценки активов;
- расходы от выбытия внеоборотных активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается не более 12 месяцев.

Проценты причитающиеся к уплате Заимодавцу включаются в расходы равномерно независимо от условий заключённого договора займа (кредита).

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- Под обесценение финансовых вложений;
- По сомнительным долгам;
- Под снижение товарно-материальных запасов;

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- На предстоящую оплату отпусков работников;
- На выплату премий по результатам работы за расчётный период;
- Оценочные обязательства на незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;

- Оценочные обязательства на неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- Оценочные обязательства на выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- Прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признаётся дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной к взысканию (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственной оценки Компании, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

Резерв под обесценение финансовых активов в ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учётной и расчётной стоимостью финансовых активов, в случае если подтверждается устойчивое снижение стоимости финансовых активов.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов создается на величину разницы между балансовой стоимостью товарно-материальных запасов и возможной чистой ценой продажи товарно-материальных запасов, а также в случаях, если произошло физическое повреждение, полное или частичное устаревание в процессе хранения и отражается в прочих расходах.

Общество признаёт оценочные обязательства при единовременном соблюдении следующих условий:

- Есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- Представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- Сумма обязательств может быть надёжно оценена.

2.15. Отложенный налог на прибыль

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:

- временной разницы, возникающей между текущей стоимостью актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе Общества и его налогооблагаемой базой;
- возможности использования налоговых льгот текущего периода в будущих периодах (включая возможности уменьшения налогооблагаемой базы будущих периодов на сумму убытков, понесенных в отчетном (или предыдущем) периоде).

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе развёрнуто.

2.16. Уровень существенности.

Применяемый Обществом, составляет 5 процентов от показателя, по отношению к которому определяется уровень существенности соответствующих данных.

2.17. Отчёт о движении денежных средств

В отчёте о движении денежных средств представляются свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

2.18. Изменение учётной политики в 2022 году.

В отчётном периоде не вносились изменения в учётную политику Общества.

1. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Запасы	2022 года	2021 года	2020 года
Незавершенное производство	198		
Итого	198	-	-

2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Дебиторская задолженность	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	0		
Авансы выданные*	10 887		
Прочая дебиторская задолженность	792		
Итого	11 679	-	-

*сумма указана без НДС.

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Денежные средства и денежные эквиваленты	2022 года	2021 года	2020 года
Средства на расчетных счетах	15 224		
Итого	15 224	-	-

4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал ООО «ТД «РУБИН» составляет 10 тыс. руб.

Основным учредителем ООО «ТД «РУБИН» на 31.12.2022 г является Волков Дмитрий Борисович, которому принадлежит доля 51%.

Доля ПАО АК «РУБИН» составляет 49%

Дивиденды за 2022 год не распределялись.

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2022 года составляет 7 915 тыс. руб.

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Кредиторская задолженность	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	0		
Авансы полученные*	16 232		
Налоги и сборы	2 954		
Прочая кредиторская задолженность	0		
Итого	19 186	-	-

*сумма указана без НДС

6. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 год представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Выручка			
Оптовая торговля	97 519		
Итого	97 519	-	-

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы по обычным видам деятельности			
Расходы на оплату труда	1 856		
Отчисления на социальные нужды	440		
Прочие затраты	544		
Себестоимость товаров	84 796		
Изменение незавершенного производства	(198)		
Итого	87 438	-	-

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2022 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие расходы			
Расходы на услуги банков	88		
Курсовые разницы	93		
Штрафы по налогам и сборам	4		
Итого	185	-	-

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ТД «РУБИН» являются его аффилированные лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	3	4	5
1.	Публичное акционерное общество «Авиационная корпорация «РУБИН»	143903, Московская область, г. Балашиха, ш. Энтузиастов (Западная промзона), д.5	Договор об учреждении ООО «ТД «РУБИН»	09.03.2022 г.

К основному управленческому персоналу относятся:

- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);
- сотрудники компании прямого подчинения Генеральному директору;

Общая сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2022 год составила:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Краткосрочные вознаграждения	2022 года	2021 года	2020 года
Оплата труда	914		
Ежегодный оплачиваемый отпуск	22		
Итого	936	-	-

Общая сумма налогов и взносов, начисленных на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 год составила:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Налоги и взносы	2022 года	2021 года	2020 года
НДФЛ	122		
Взносы во внебюджетные фонды	194		
Итого	316	-	-

Движение денежных средств по связанным сторонам

(тыс. руб.)			
31 декабря			
	2022	2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности*	года	года	года
Поступления-всего	54 771		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	54 771		
Платежи-всего	(60 610)		
Платежи за товары, работы, услуги	(60 401)		
Прочие платежи (аренда)	(209)		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления-всего	0		
от продажи акций других организаций (долей участия)	0		
Платежи-всего	0		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	0		
прочие платежи(вклад в имущество)	0		
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления-всего	5		
Поступления в связи с получением заемных средств **	0		
денежных вкладов собственников (участников)	5		
Платежи-всего	0		

*суммы поступлений и платежей указаны с НДС

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

(тыс. руб.)			
31 декабря			
	2022 года	2021 года	2019 года
Вид задолженности			
Контрагент			
ПАО АК «РУБИН» Авансы выданные*	12 751		
Общий итог	12 751	-	-

*сумма указана с НДС

10. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря
	2022 года
Доллар США	70,3375
Юань	98,9492 за 10 CNY

Стоимость расходов, оплаченные в предварительном порядке, признаны в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу на дату перечисления аванса.

Курсовые разницы, полученные в результате пересчета выраженной в иностранной валюте или у.е. стоимости активов и обязательств, отражены в бухгалтерском учете как прочие доходы или прочие расходы на отдельных аналитических счетах.

Курсовые разницы в бухгалтерской отчетности отражены свернуто.

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможным затруднением при исполнении обязательств перед Поставщиками.

Для снижения риска ликвидности в ООО «ТД «РУБИН» осуществляется:

- планирование денежных потоков для своевременного выявления дефицита денежных средств;
- налажена система, позволяющая оперативно выявлять кассовые разрывы, формировать достаточный запас ликвидности.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, Общество полагает, что все применимые налоги были начислены.

Руководство Общества регулярно проверяет соответствие налогообложения с применимым законодательством, нормами, указами и современными трактовками, опубликованными регулирующими органами в соответствии с юрисдикцией. Более того, Общество регулярно дает оценку потенциальному финансовому риску, относящемуся к непредвиденным налоговым последствиям.

По мнению Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно.

Риски влияния на деятельность Общества

После окончания финансового года, продолжается эскалация конфликта, связанного с действиями Правительства Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины.

Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на

информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

12. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ / ПОЛУЧЕННЫЕ.

Гарантии, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

Гарантии и поручительства полученные

Залогодатель/поручитель	Гарант	Дата начало/окончание	Валюта договора	Сумма договора (величина обязательства)	(тыс.руб)	
					Стоимость выданных в качестве обеспечения активов	Характер обязательств
	ПАО Сбербанк	27.09.2022 31.01.2024	РУБ	4 075	-	Банковская гарантия
Итого				4 075	-	

Генеральный директор

Реснянский А.В

24 марта 2023 года