

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «РУБЕЖ В» за 2020 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "РУБЕЖ В" (далее - Общество) создано 01 февраля 2017 года, основной государственный регистрационный номер 1177746087420.

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 129626, Москва г, Мытищинская 3-Я ул, дом 16, строение 60, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМНАТЫ 4,5 ЭТАЖ 8

ИНН 7704389690, КПП 771701001.

Основным видом деятельности Общества является Обработка вторичного неметаллического сырья.

Основными покупателями продукции являются:

- МБК ООО
- ОМЗ АО
- ВМЗ АО
- НМЛК ООО
- Рязаньавтодор ООО
- СТМ ООО

Общество имеет обособленное подразделение по адресу:

607060, Нижегородская область, г. Выкса, ул. Вавилина, д. 10

ООО «Рубеж В» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Численность персонала ООО «Рубеж В» по состоянию на:

31 декабря 2020 года – 97 человек,

31 декабря 2019 года – 93 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н и на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 25 от 27 декабря 2018 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и 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.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств 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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, определяемую в соответствии с ПБУ 3/2006.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости, выраженной в иностранной валюте:

- денежных знаков в кассе,
 - средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов,
 - ценных бумаг (за исключением акций),
 - средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков),
- в рубли производится также и на отчетную дату.

Стоимость остальных активов и обязательств Общества:

- стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.),
- материально-производственных запасов и других активов (за исключением денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг),
- средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков
- для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату не пересчитываются, а отражаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства были приняты к бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства (расходы), которые оплачены в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых был перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на

счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В случае несущественности сумм положительной и отрицательной разницы, они отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» свернуто.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной считается сумма 10% от оборота валютных операций, связанных с образованием данных курсовых разниц.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

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.

Основные средства

В составе основных средств (ОС) отражаются сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», используемые в деятельности Общества, либо для управленческих нужд ООО «Рубеж В», способные приносить экономические выгоды.

Общество классифицирует основные средства по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В бухгалтерской отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В бухгалтерском балансе стоимость основных средств показана с учетом стоимости оборудования к установке и вложений в незавершенное строительство.

Срок полезного использования по объекту основных средств и амортизационная группа определяется Комиссией по приемке и передаче основных средств на основании Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, (в ред. Изменений N 1/2015 ОКОФ, утв. Приказом Росстандарта от 25.12.2015 N 2202-ст, N 2/2016 ОКОФ, утв. Приказом Росстандарта от 28.09.2016 N 1234-ст)), Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В случае невозможности определения точного срока полезного использования он устанавливается как нижняя граница соответствующей группы (наименьшее значение) плюс 1 месяц.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования
Сооружения	10-15 лет
Машины и оборудование	2-5 лет
Офисное оборудование	61 месяц

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Проверка объектов основных средств на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не проводится.

Капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в случае, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью Общества, учитываются в составе основных средств при условии, что срок действия договора аренды с момента окончания работ, связанных с капитальными вложениями, превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, включая покупные товары, применяется метод оценки - ФИФО.

В случае выявления в процессе инвентаризации МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, Обществом создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) относятся:

- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение);
- затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, порядок списания которых законодательно не определен, продолжительностью 12 месяцев и более.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов погашаются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету Обществом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе активов Бухгалтерского баланса в зависимости от установленного срока их погашения:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев,
- по строке «Запасы» раздела «Оборотные активы» – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (кроме прочих расходов – это расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов);
- по строке «Прочие оборотные активы» - если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (по прочим расходам).

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это суммы причитающихся долгов от юридических или физических лиц, образовавшихся в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность отражается по факту, за исключением случаев, когда Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного квартала.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Кредиторская задолженность

Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед участниками (учредителями);
- прочие кредиторы.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного года.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Расчеты по займам и кредитам

Проценты по кредитам, займам, причитающиеся к оплате кредитору, заимодавцу, включаются в состав прочих расходов или инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления кредита, займа.

Дополнительными расходами по кредитам, займам являются:

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

Дополнительные расходы по кредитам, займам учитываются единовременно как прочие расходы в том отчетном периоде, когда они были произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности:

- по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.

В Отчете о финансовых результатах проценты по заемным средствам, не включенные в стоимость инвестиционного актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;

- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия указанных обстоятельств. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Указанную оценку производит юридический отдел организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{РезСомнДолг} = \sum_{i=1}^N \text{Долг}_i \times (100\% - \text{ВерИспОбяз}_i)$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долг_і - величина задолженности і-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбяз_і - вероятность исполнения обязательства і-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

Резервы по сомнительным долгам признаются в отчетности текущего квартала на основании данных по состоянию на последний день текущего квартала.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

В случае снижения текущей рыночной стоимости готовой продукции создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по отдельным наименованиям готовой продукции. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости готовой продукции над рыночной ценой.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости которой в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в прочие доходы организации.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам.

Признание **оценочного обязательства на оплату отпусков** производится ежемесячно.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам. Оценочное обязательство начисляется в случае, если на отчетную дату Общество является стороной судебного разбирательства и есть вероятность (более вероятно, чем нет), что судебное решение будет принято не в пользу Общества. Величина оценочного обязательства рассчитывается и предоставляется ответственным работником Общества.

Расчеты по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на счете учета условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация о формировании текущего налога формируется в специальном регистре налоговых разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Сумма доплаты налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды отражается по строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Признание доходов

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

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции. Остальные доходы являются прочими доходами.

Признание расходов

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе элементов затрат:

- амортизация ОС и НМА, используемых в производстве продукции;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
- материальные расходы;
- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции.

Затраты основного производства распределяются по видам готовой продукции пропорционально учетным ценам.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон составляется (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед годовой бухгалтерской отчетностью.

В перечень связанных сторон включаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества. Ими могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В 2020 году Общество арендовало отдельные объекты основных средств (ОС). По состоянию на 31 декабря 2020 года в аренде у Общества находились следующие объекты основных средств:

(тыс. руб.)			
№ договора	Арендованный объект ОС	Арендодатель	Срок договора
№ 1- УС/2017 от 01.07.2017	Агрегат СМД-513 (5514222191)	ВМЗ АО	бессрочно
	БЕЛАЗ-75405 (1831504440)		бессрочно
	Блок-контейнер офисно-бытовой Containex TP-20 6055*2435*2591(000002393)		бессрочно
	Блок-контейнер офисно-бытовой (000002878)		бессрочно
	Гараж тяжелой техники (5511021)		бессрочно
	Железотделитель марка ДШЖ 42х75-П-У1 (000011409)		бессрочно
	Земельный участок 52:52:0030209:1 (213646м2)		бессрочно
	Контейнер (7816213524)		бессрочно
	Контейнер (7816213534)		бессрочно

	Контейнер (7816213542)		бессрочно
	Локомобиль маневровый с томрозной системой (000009484)		бессрочно
	Оветительная мачта (000118638)		бессрочно
	Оветительная мачта (17070)		бессрочно
	Оветительная мачта (17071)		бессрочно
	Оветительная мачта (17072)		бессрочно
	Подстанция КТП-ПК 1000/6/0,4 (КТПН-312) (000010534)		бессрочно
	Системы противопожарной сигнализации АБК уч.шлак.отв (5514311526)		бессрочно
	Системы противопожарной сигнализации гаража тяж тех. (5514311527)		бессрочно
	Трасформ.сил. ТМ-160 свалк (241411877)		бессрочно
	Часть железнодорожных путей ш/к, 231,2м (32120533)		бессрочно
	Электрокотел РусНит 270 72кВт (зав.№001) (0000008735)		бессрочно
№35 от 01.06.2018	Нежилое помещение 18 кв.м	Карпов Алексей Евгеньевич	бессрочно
№3962-А- 08/18 от 15.08.2018	Нежилое помещение 35,3 кв.м	ДОД РОСИМУЩЕСТВА ФГБУ	бессрочно
	БЕЛАЗ-7540В		31.12.2021
	Бортовая платформа 27620С		31.12.2021
	Весовая г. Выкса		31.12.2021
	Весы автомобильные НЭСТА-80- 9		31.12.2021
	Весы вагонные БАМ 150-14,5		31.12.2021
№2 от 01.10.2017	Дробилка щековая СМД-109А-Р		31.12.2021
	Перегрузатель колесный SENNEBOGIN 825M RU	РУБЕЖ ООО	31.12.2021
	Погрузчик JSB, 541-70		
	Погрузчик SENNEBOGIN 825M		
	Сортировочный комплекс		
	Фронтальный погрузчик SEM 655D		
	Экскаватор CATERPILLAR M322C		31.12.2021
№2/2018 от 04.02.2019	Здание склада взрывчатых материалов 54,0 кв.м	УФК по Нижегородской обл. (КУМИ администрации городского округа г. Выкса)	03.02.2024
	Здание склада средств взрывания 19,5 кв.м		03.02.2024
	Здание сторожевой будки 22,6 кв.м		03.02.2024
	Помещение раскупорки склада 19,8 кв.м		03.02.2024
Итого			

4. ЗАПАСЫ (СТР.

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 748	8 208	3 262
Товары	389	-	-
Готовая продукция	41 971	29 675	23 187
Итого	49 108	37 883	26 449

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Общество не создавало резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, поскольку отсутствовали морально устаревшие материально-производственные запасы или материально-производственные запасы, рыночная стоимость которых снизилась.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Покупатели и заказчики	53 491	30 947	6 500
Авансы выданные	5 561	1 844	3 068
Расчеты по налогам, взносам и сборам	49 324	159	1 007
Прочие	3 427	7 711	30 822
Итого	111 803	40 661	41 397

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался, поскольку отсутствует сомнительная задолженность.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Текущие счета в банках	60 591	30 987	2 051
Итого	60 591	30 987	2 051

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	224 379	136 683
Условный расход по налогу на прибыль	44 876	27 337
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	40	77
Итого	44 916	77
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		
по готовой продукции	100	402
по оценочным обязательствам и резервам	406	
по основным средствам	333	6
Итого	839	408
Увеличение/ (увеличение) отложенных налоговых обязательств		
по основным средствам	(5 736)	(7 771)
Итого	(5 736)	(7 771)

Итого текущий налог на прибыль

40 019

20 051

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал ООО «Рубеж В» полностью оплачен и составляет 10 тыс. рублей.

Владельцами 100% Уставного капитала являются:

ООО Рубеж – 85%,

Филиппович Дмитрий Анатольевич - 15%.

В 2018, 2019 и 2020 годах дивиденды не объявлялись.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	20 293	54 554	33 273
Задолженность перед персоналом организации	23	888	1 018
Задолженность по налогам и сборам	4 578	4 829	359
Авансы полученные	2 054	11 556	14 595
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	18	701	865
Прочая	1 190	2 966	18 377
Итого	28 156	75 494	68 487

10. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы по типам за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Аренда оборудования	59 912	24 506
Материальные расходы	729	76
Оплата труда и страховые взносы	2 877	
Транспортные расходы	54 859	42 954
Услуги спецтехники	23 916	12 274
Итого	142 293	79 810

11. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы по типам за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Амортизация	7 686	5 858
Аренда зданий и сооружений	340	231
Имущественные налоги	398	317
Лизинговые платежи		659
Материальные расходы	1 455	3 507
Оплата труда	5 218	4 013
Прочие расходы	379	544
Страхование		180
Страховые взносы	1 236	1 235
Итого	16 712	16 544

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Оприходование излишков		192
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	37	1 111
Прочие внереализационные доходы и расходы	796	109
Реализация основных средств	83	6 583
Реализация прочего имущества (материалов)С НДС	64	192
Итого	980	8 187

Прочие расходы	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Пожертвования	124	36
Прочие внереализационные доходы и расходы	685	404
Расходы на услуги банков	189	160
Реализация основных средств	0	6 319
Реализация прочего имущества (материалов)С НДС	64	192
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	274	330
Итого	1 336	7 441

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

13.1. Связанными сторонами Общества являются:

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
РУБЕЖ ООО	142279, Московская обл, Серпухов г, Оболенск рп, Строителей ул, строение 9, офис 1	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал общества
ЛОМИНВЕСТ ООО	109316, Москва г, Волгоградский пр-кт, дом 45А, помещение 1 ком.16	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо
ЕВРОТРЕЙД ООО	129085, Москва г, Мира пр-кт, дом № 101В, строение 1, Помещение Ii-Комната 22, Этаж 4	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо
ЭКОРУБЕЖ ООО	129085, Москва г, Ольминского проезд, дом 3А, строение 3, помещение I, комната 1, этаж 2	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо
Соколов В.А.		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа

Также к связанным сторонам относится основной управленческий персонал Общества.

13.2. Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2020 года	31 декабря 2018 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Евротрейд ООО	1 346	77	15
Рубеж ООО	1		
Итого	1 347	77	15

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2020 года	31 декабря 2018 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Рубеж ООО	-	30 791	9 708
Итого	-	30 791	9 708

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Рубеж ООО	48 785	37 940
Итого	48 785	37 940

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Генеральный директор	-	492
Евротрейд ООО	1 346	63
Итого	1 346	555

Займы выданные

В 2017 году Обществом выдавался займ Рубеж ООО на 7 200 тыс. рублей под 10% годовых, в 2018 год на 2 000 тыс. рублей под 10% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток основного долга по займу 1 158 тыс. рублей, проценты полностью погашены, сумма процентов за 2019 год составила 360 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года займ и проценты полностью погашены, сумма процентов за 2020 год составила 29 тыс. рублей.

Займы полученные

В 2017 году Обществом получен беспроцентный займ от Генерального директора в сумме 2 405 тыс. рублей, в 2018 году – в сумме 500 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года остаток долга - 694 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 года займ полностью погашен.

13.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	76	1
На оплату товаров, работ, услуг	(78 389)	(9 250)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(6 500)
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	3 500
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	694	-

13.4. Вознаграждение основного управленческого персонала

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2020 и 2019 года составили:

Должность	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Заместитель директора по коммерческим вопросам	644	279
Заместитель директора по правовым вопросам	375	371
Заместитель директора по общим вопросам (Выкса)	448	451
Заместитель директора по АХО (выкса)	505	541
Заместитель директора по режиму (Выкса)	423	455
Генеральный директор	888	942
Итого	3 283	3 039

14. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	60.6569
Евро	90.6824	69.3406	63.8111

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Тем не менее, основным видом деятельности Общества является перевозка грузов морским путем, в связи с чем, влияние на операционную деятельность Общества будет незначительным.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. 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. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

16. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В связи с развитием ситуации с COVID19 в Российской Федерации и в мире в целом ограничительные меры продолжают действовать и в 2021 году. Последствия пандемии COVID-19 для российской экономики имеют долгосрочный характер, поэтому сложно прогнозировать все последствия сложившейся экономической ситуации и ее влияние на деятельность Общества.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества:

- Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции,
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не влияет на финансовое положение и результаты деятельности,
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается,
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло,
- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию отсутствуют.

Генеральный директор _____ Соколов В. А.

28 января 2021

