ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО « Рубеж-М» за 2020 год

1 Организация и виды деятельности

ООО «Рубеж-М» является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

08 января 2003 г. ООО «Рубеж-М » присвоен основной государственный регистрационный номер (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридического лица, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, за номером 1031630201030 выдано Инспекцией МНС России по Советскому району г. Казани Республики Татарстан).

ООО «Рубеж-М » действует на основании Устава Общества в последней редакции, утвержденным Общим собранием Участников , Протокол №27 от 21.04.2017г.

Юридический адрес: : 143405, Московская обл, Красногорск г, Ильинское ш, дом № 1А, помещение 3Б, комната 1

Уставом Общества не предусмотрено создание Совета Директоров.

Органами управления Общества : Решение единственного участника и Генеральный директор

Генеральный директор Соколов Д.В., который действует на основании Устава Общества, решения единственного Участника общества и заключенного с ним трудового договора.

Уставный капитал Общества составляет 12 000 (Двенадцать тысяч) рублей. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2020 года участником ООО «Рубеж-М» является Жуков Ю.Г. – конечный бенефициар

ООО «Рубеж-М » имеет следующие обособленные подразделения:

1. в г. Казани по адресу: 420124,РТ, г.Казань, проспект Ямашева,67Б , присвоен КПП 165745001
2. в г. Москве по адресу :108811,г.Москва,Киевское шоссе ,22-й км ,д.4,корп 4, офис 485Е, присвоен КПП 775145001
3. в г. Новосибирске по адресу: 630007, Новосибирская область, г.Новосибирск,ул.Советская,д.5, офис 26, присвоен КПП 540745001

Основным видом деятельности ООО «Рубеж-М» в 2020 г. является производство электромонтажных работ. Также в 2020 году Общество стало заниматься новым направлением – строительство мостовых переходов.

Выручка от продаж за 2020 год составила 2 370 527 тыс. руб. (с учетом вычета НДС)

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 год составила 135 человек.

Информация о проведенной в 2020 году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице.

Таблица

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	19.10.20	Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено
- арендованные	19.10.20	
Материально-производственные запасы	15.10.20	
Касса организации	15.10.20	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23.12.20	
Расчеты с покупателями и заказчиками	23.12.20	
Расчеты с бюджетом	23.12.20	
Расчеты с внебюджетными фондами	23.12.20	

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами ООО «Рубеж-М ».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.

2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1.1 Основные средства отражаются в учете по фактической себестоимости на дату приобретения сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Имущество стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

2.1.3. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.4. Оценка материалов и товаров при списании в 2020 году производится по средней себестоимости.

2.1.5. Создается резерв на оплату отпусков по итогам года.

2.2 Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2020 г. применяется метод средней себестоимости.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002г. №1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год не вносились.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 1. Лист№№1-3).

3.2 Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Лист№№1-3).

3.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 4. Лист№№1-2).

3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист№№1-3).

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2020г. составляет 2 067 тыс.рублей, на которую создан резерв по сомнительным долгам.

3.5 Собственный капитал

Нераспределенная прибыль Общества за 2020 год увеличилась на 26 912 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2020 г. составила 61 440 тыс. руб.

Чистые активы ООО « Рубеж-М» на 31 декабря 2020 года составили 61 452 тыс. руб.

3.6 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность на каждую отчетную дату

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатели	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
1.Поставщики и подрядчики	336 051	1 608 110
2.Задолженность перед работниками общества	750	667
3. Покупатели и заказчики	192	749 463
4.Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	37 480	24 671
5.Кредиты, займы	182 629	369 857
6.Прочие	24	12 256
ИТОГО	**557 125**	**2 765 025**

3.8 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств составляет 20%.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах, и обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства	4 505	2 329	5 351	1 482
Отложенные налоговые активы	271	8 671	8 484	458
Постоянные налоговые активы (обязательства)	-	3 127	3 127	-

3.9 Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2020 году, составили:

налог на прибыль – 20%;

налог на добавленную стоимость – 20%.

За 2020 г.ООО « Рубеж-М» льгот по всем видам налогов не применяло.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Получены доходы по видам деятельности - 43.21 Производство электромонтажных работ, 42.13 Строительство мостов и тоннелей

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (взаимозачет) отсутствует.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	737 589	439 781
Расходы на оплату труда	5620	52 925	21 863
Отчисления на социальные нужды	5630	11 778	6 716
Амортизация	5640	5 057	2 143
Прочие затраты	5650	1 474 619	428 801
Итого по элементам	5660	2 281 968	899 304
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 281 968	899 304

3.11 Расшифровка прочих доходов и расходов

(тыс.руб.)

Показатели	2020 год	2019 год
Прочие доходы	**11 489**	**66 268**
В том числе		
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 258	-
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей	1 458	-

Показатели	2020 год	2019 год
и сырья		
Возмещение убытков к получению (уплате)	-	171
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	7779
Списание Кредиторской задолженности	-	13
Курсовые разницы	24	-
Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам	8 897	24 723
Корректировка долга	6,4	-
Прочее	-	66
Операции с банковскими векселями		33 500
НДС при безвозмездной передаче	-155	-
Прочие расходы	**31 802**	**90 208**
В том числе		
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	-
Расходы от реализации товарно-материальных ценностей и сырья	1 458	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	7 779
Курсовые разницы	117	-
Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам	5 181	28 760
Расходы на услуги банков	17 159	780
Прочие расходы	5 369	3 551
Пени по налогам	2 333	11 873
Списание Дебиторской задолженности	21	1 478
Операции с банковскими векселями		33 500
Расходы прошлого налогового периода	72	2
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз. договорам	246	2 485
НДС при безвозмездной передаче	-155	-

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В 2020 году Обществом изменения в учетную политику не вносились. Поэтому бухгалтерская отчетность за прошлые периоды не корректировалась по этой причине.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событий после отчетной даты нет

4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об оценочных обязательствах представлена в пункте 3.8 настоящих Пояснений.

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2020 году и не завершенные на 01.01.2021 судебные разбирательства.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Организация не участвует в судебном разбирательстве
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка не проводится
Предъявлен иск к поставщику	Иск не предъявлен поставщику
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензии от покупателя на некачественный товар не имеется
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Документы на продление лицензии не подавались.
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Поручительства не имеется
Обеспечения под собственные обязательства	Не имеется
Риски неисполнения обязательств	Не имеется
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска	Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска составляет 2 090 тыс. руб. на 31.12.2020

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

ООО «Юпитер Феретриус групп» (ИНН: 1657142349) - Участник Общества Жуков Ю.Г.(вышел из состава 01.09.2020г).

ООО «РСМ» (ИНН: 1657263625) – Участник Общества с долей 90 % ООО «Рубеж-М».

МОО «ХК Казанские Драконы» (ИНН: 1657191106) – Президент Жуков Юрий Геннадьевич .

Жуков Юрий Геннадьевич (ИНН 165914234869) – Участник ООО «Рубеж-М».

Информация об операциях со связанными сторонами:

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами, векселями и путем зачета встречного однородного требования.

(тыс.руб.)

Связанная сторона	Вид операции	Сумма операции, тыс. руб.	Задолженность кредиторская на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Задолженность дебиторская на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Дата погашение задолженности
ООО «Юпитер Феретриус групп »	Аренда транспортных средств	22 260	7 298	-	2021 г.
МОО «ХК Казанские Драконы»	-	-	-	-	-
ООО «РСМ»	-	-	-	-	2021 г.
Жуков Юрий Геннадьевич	Займы	2 495	-	51 079	по заявлению займодавца

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных сотрудникам компании , оказывающих влияние на деятельность Общества (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	**За отчетный год**	**За предыдущий год**
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда	8 560	1 709
Отчисления во внебюджетные фонды	1 564	525
Премии по итогам работы за год	-	-
Выходные пособия	-	-
Другие выплаты	-	-

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2020 году Общество не получало средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ООО «Рубеж-М» в 2020 году не имело деятельности, относящейся к прекращаемой деятельности. Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в это период не были подвержены значительному влиянию пандемии коронавируса. Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Предприятие будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» - Использовано оценочное обязательства в размере 1950 тыс. руб. и признано в размере 2 885 тыс. руб.

Расшифровка статьи 1110 «Оценочные обязательства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 7).

4.10 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса.

Руководство ООО «Рубеж-М» ранее утвердило к выпуску и выпустило бухгалтерскую отчетность за 2020 год, закончившийся 31.12.2020 года, 29 марта 2021г.

1. По итогам внутренней проверки данных бухгалтерского и налогового учета Общества за 2018 год, возникла необходимость уточнить налоговые обязательства по НДС за 3 и 4 квартал 2018 года. Обществом было принято решение подать уточненные декларации по НДС и доплатить налог в бюджет за указанные периоды в размере 18 994 785 руб. 53 коп (17 518 287,47 руб. за 3 квартал 2018 г и 1476 498,06 руб. за 4 квартал 2018 г).

2. В соответствии с п. 10.3 Положения №1 «Об Учетной Политики Общества для целей бухгалтерского учета на 2020 год», данное уточнение налоговых обязательств прошлого периода является существенным.

3. Существенные корректировки (уточнения) финансово-хозяйственной деятельности прошлых отчетных периодов, выявленные в текущем и влияющие на бухгалтерскую отчетность Общества, исправляются (уточняются) в соответствие с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №63н от 28.06.2010 г.

4. На основании п.9 ПБУ 22/2010, существенная корректировка (ошибка) предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

   4.1. записями по счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

   4.2. пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

5. В результате корректировочных записей в бухгалтерском учете Общества, были уточнены следующие показатели БФО за 2018-2019 гг:

Период	Форма БФО	Строка №	Первоначальный показатель строки	Уточненный показатель строки
2018	№1	1370	57 373	38 378
2018	№1	1520	725 980	744 975
2019	№1	1370	53 523	34 528
2019	№1	1520	355 501	374 496

В БФО №3 «Отчет о изменениях капитала» также внесены корректирующие показатели в разделе 2 строка 3421 по графам « На 31 декабря 2018 г» и разделе 1 строка 3100.

В связи с вновь выявленными фактами, а также исправлениями ошибок бухгалтерского учета, оказывающими существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, и Пояснений к бухгалтерской отчетности, бухгалтерская отчетность была исправлена руководством 31 мая 2021 года, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н, и датирована 31 мая 2021 г.

Были внесены следующие правки:

1. бухгалтерский баланс изменены значения строк 1450 на 16 974 тыс. руб , 1550 на 11 889 тыс.руб - распределение на долгосрочные и краткосрочные прочие обязательства , строки 1520 – кредиторская задолженность увеличение на 221 тыс.руб., а строка 1370 – на 61 440 тыс.руб.
2. Отчет об изменениях капитала – внесены корректировки в раздел 2, исходя из представленных данных за 2019 год и внесенных изменений за 2020 год
3. Отчет о движении денежных средств изменены показатели строк 4121,4122,4123,4221 , 4223 .

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств (далее - ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2020 года Общество не имеет:

а) открытых, но не использованных кредитных линий;

б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;

в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;

г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

д) денежных средств в аккредитивах.

4.12 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2020 году Общество не осуществляло НИОКР.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Генеральный директор

ООО «Рубеж-М» Соколов Д.В.

28.04.2021 г