

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «РУБИН»
за 2020 год.**

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РУБИН»
Юридический и почтовый адрес	125212, Москва г., Головинское ш., д. 1, корп. 1, помещение 6014
Основной вид деятельности	Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина
ОГРН и дата регистрации	5147746334984
ИНН/КПП	7743946062/774301001
ОКПО	40089205
Генеральный директор	Губанова Валентина Дмитриевна
Среднесписочная численность, человек	9 человек на 31.12.2020 г. 4 человека на 31.12.2019 г.
Размер уставного капитала	10 000 рублей: 100 % долей номинальной стоимостью 10 000 рублей. Оплачен полностью: – Афанасенко Д. Ф. – 1 000 рублей; – Войтко И.А. – 3 000 рублей; – Мееров А. И. – 3 000 рублей; – Ненайденко В.В. – 3 000 рублей.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с п. 25 Раздел VI ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «РУБИН» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА:

- не осуществляется.

Проверка на обесценение НМА

- не проверяются на обесценение.

Сроки полезного использования НМА

• определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется:

- линейным способом;

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет:

- не более 40 000 рублей за единицу.

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС по всем группам однородных объектов:

- линейный способ;

Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Сооружения	от 2 до 15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 7 лет
Транспортные средства	от 2 до 7 лет
Офисное оборудование	от 2 до 5 лет

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Нематериальные поисковые активы

Учет нематериальных поисковых активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6.10.11. № 125н.

Определение видов поисковых затрат, учитываемых в составе нематериальных поисковых активов (НПА)

К поисковым активам, признаваемым в составе НПА относятся:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых, выполняемые сторонними организациями;
- оформление проектной и разрешительной документации;
- затраты на геолого-геофизические работы;
- оформление проектной и разрешительной документации;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Оценка НПА при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете НПА оцениваются по сумме фактических затрат.

Проверка на обесценение НПА

Нематериальные поисковые активы проверяются на каждую отчетную дату на наличие обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов.

Условия перевода НПА в состав НМА или расходов будущих периодов

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав нематериальных активов, которые предназначены для добычи полезных ископаемых.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер;

Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом:

- по средней себестоимости.

Порядок учета тары

Тара принимается к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по:

- фактической производственной себестоимости.

Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется:

- по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли

Оценка приобретенных товаров осуществляется:

- по стоимости приобретения.

Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

2.5. Расходы будущих периодов

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся:

- расходы на получение лицензий учитываются равными долями ежемесячно в течение срока действия лицензии, если иной срок не установлен приказом генерального директора.

2.6. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается:

- по фактической себестоимости.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является:

- ценная бумага;
- договор займа;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество;

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- доход признается единовременно в момент погашения.

Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в состав прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

По состоянию на 31.12.2020г у ООО «РУБИН» задолженность по займам и кредитам отсутствует.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также при необходимости мнений экспертов.

Оценочные обязательства возникают:

- в связи с возникновением у работников организации права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ;
- в связи с обязанностью организации на проведение природоохранных мероприятий в соответствии с требованиями законодательства РФ.

2.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Реализация готовой продукции собственного производства;
- Выполнение работ по договорам подряда и субподряда;
- Сдача имущества в аренду;
- Оказание транспортных услуг;
- Реализация покупных товаров и т.д.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Проценты по договорам займа;
- Проценты по депозитам;
- Реализация основных средств и т.д.

2.12. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации:

- Заработная плата сотрудников;
- Амортизация основных средств;
- Сырье и материалы;
- Прочие производственные затраты и т.д.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- Проценты по займам и кредитам полученным;
- Стоимость реализованных основных средств;
- Услуги банка;
- Прочие не производственные затраты и т.д.

Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность", на конец каждого отчетного периода списываются на счет 90.07 "Расходы на продажу".

2.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. Изменения учетной политики на 2020 год

В 2020 году Общество не вносило изменений в учетную политику по бухгалтерскому учету.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

4.1. Раздел I Внеоборотные активы

Стр. 1150

Основные средства включают объекты, относящиеся к группе «Офисное оборудование». Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице (тыс.руб):

Объекты основных средств	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Офисное оборудование	635	22	45

Стр. 1180 Отложенные налоговые активы на 31.12.2020 г. на сумму 190 тыс. руб., в том числе:

– временные разницы по оценочным обязательствам и резервам на сумму 190 тыс. руб., в том числе: признание отложенного налогового актива – 105 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2019 г. составили 503 тыс. руб., в том числе:

– временные разницы по расходам будущих периодов 418 тыс. руб.;

– временные разницы по оценочным обязательствам и резервам на сумму 85 тыс. руб., в том числе: признание отложенного налогового актива – 85 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2018 г. составили 471 тыс. руб., в том числе:

– расходы будущих периодов на сумму 471 тыс. руб., в том числе убыток текущего периода 471 тыс. руб.

4.2. Раздел 2 Оборотные активы

Стр. 1210 Запасы на 31.12.2020 г. на сумму 22 тыс. руб., в том числе:

– товары на сумму 22 тыс. руб.;

На 31.12.2019 г. Запасы составляли 1 157 тыс. руб., в том числе:

– сырье и материалы на сумму 1 157 тыс. руб.

На 31.12.2018 г. запасы отсутствуют.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблицы 4.1. «Наличие и движение запасов», 4.2. «Запасы в залоге».

Стр. 1230 Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. на сумму 12 096 тыс. руб., в том числе:

– авансы выданные на сумму 1 004 тыс. руб.;

– НДС по авансам и предоплатам выданным на сумму 96 тыс. руб. (уменьшает сумму по Строке 1230).

– покупатели и заказчики на сумму 10 883 тыс. руб.;

– прочие расчеты с разными дебиторами на сумму 304 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2019 г. Дебиторская задолженность составила 25 801 тыс. руб., в том числе:

– авансы выданные на сумму 129 тыс. руб.;

– покупатели и заказчики на сумму 25 563 тыс. руб.;

– прочие расчеты с разными дебиторами на сумму 108 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2018 г. Дебиторская задолженность составила 107 тыс. руб., в том числе:

– авансы выданные на сумму 97 тыс. руб.;

– прочие расчеты с разными дебиторами на сумму 10 тыс. руб.;

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблицы 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Стр. 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 31.12.2020 г. составили 69 340 тыс. руб., в том числе:

– доля в ООО «ДОНСКОЙ ПЕСОК» - 69 340

По состоянию на 31.12.2019 г. Финансовые вложения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2018 г. Финансовые вложения отсутствуют.

Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2020г. составили 27 672 тыс.руб.

– денежные средства на расчетных счетах в банках на 31.12.2020 г. составляют 17 672 тыс. руб.

- аккредитивы – 10 000 тыс. руб.

На 31.12.2019 г. Денежные средства на расчетных счетах в банках составляли 7 568 тыс. руб.

На 31.12.2018 г. Денежные средства на расчетных счетах в банках составили 166 тыс. руб.

Стр. 1260 Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2020 г. на сумму 68 тыс. руб. – расходы будущих периодов.

На 31.12.2019 г. Прочие оборотные активы отсутствуют.

На 31.12.2018 г. Прочие оборотные активы отсутствуют.

4.3. Раздел 3 Капитал и резервы

Стр. 1310 Уставной капитал на 31.12.2020 г. в размере 10 тыс. руб. оплачен полностью. В предыдущих периодах не менялся.

Стр. 1370 Нераспределенная прибыль на 31.12.2020 г. в размере 16 720 тыс. руб.

На 31.12.2019 г. Непокрытый убыток 1 790 тыс. руб.

На 31.12.2017 г. Непокрытый убыток 1 851 тыс. руб.

4.4. Раздел 4 Долгосрочные обязательства

Стр. 1420 Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2020г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2019 г. Отложенные налоговые обязательства составили 4 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2018 г. Отложенные налоговые обязательства составили 9 тыс. руб.

4.5. Раздел 5 Краткосрочные обязательства

Стр. 1520 Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. на сумму 92 344 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики на сумму 69 969 тыс. руб.;
- авансы полученные на сумму 3 537 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам на сумму 12 035 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда на сумму 1 393 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность на сумму 6 000 тыс. руб.;
- НДС по авансам полученным на сумму 590 тыс. руб. руб. (уменьшает сумму по Строчке 1520).

По состоянию на 31.12.2019 г. Кредиторская задолженность составила 36 458 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики на сумму 34 364 тыс. руб.;
- авансы полученные на сумму 2 117 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам на сумму 129 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда на сумму 201 тыс. руб.;
- НДС по авансам полученным на сумму 353 тыс. руб. руб. (уменьшает сумму по Строчке 1520).

По состоянию на 31.12.2018 г. Кредиторская задолженность составила 1 353 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики на сумму 612 тыс. руб.;
- авансы полученные на сумму 152 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам на сумму 304 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда на сумму 308 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность на сумму 1 348 тыс. руб.;

– НДС по авансам полученным на сумму 23 тыс. руб. руб. (уменьшает сумму по Строчке 1520).

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблицы 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

Стр. 1540 Оценочные обязательства на 31.12.2020 г. на сумму 949 тыс. руб., в том числе:

– резервы предстоящих расходов по отпускам сотрудников – 949 тыс. руб.;

Оценочные обязательства на 31.12.2019 г. на сумму 423 тыс. руб., в том числе:

– резервы предстоящих расходов по отпускам сотрудников – 423 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2018 г. Оценочные обязательства отсутствуют.

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица 7.- «Оценочные обязательства».

5. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы организации

5.1.2. Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) тыс.руб.	
	2020 г.	2019 г.
Выручка по основному виду деятельности	174 602	163 760
Выручка по договорам аренды	9 375	
Итого	183 977	163 760

5.1.3. Прочие доходы:

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
Доходы от реализации основных средств и прочего имущества	57 392	
Оприходование излишков		21
Итого	57 392	21

5.2. Расходы организации

5.2.1. Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2020 г.	2019 г.
Расходы по основному виду деятельности	137 497	114 321
Расходы от оказания услуг и реализации прочего имущества	53 334	
Прочие расходы		23
Итого	190 831	114 344

6. Показатели рентабельности

Стоимость чистых активов на 31.12.2020 г. составляет 16 730 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г. стоимость чистых активов составляла -1 780 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 г. стоимость чистых активов составляла -1 851 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность оборотными средствами, составил – 1,18 (Строки баланса $1200/(1500-1540)=(109\ 199)/(93\ 293 - 949)$, норма – 2).

Соотношение заемных и собственных средств – 5,22 (Строки баланса $(1400+1500-1530-1540)/(1300+1530+1540)=(93\ 239 - 949)/(16\ 730 + 949)$, норма – не менее 0,7).

Коэффициент автономии (финансовой независимости) – показывает долю активов, которые покрываются за счет собственного капитала – 0,15 (Строки баланса $1300/(1100 + 1200) = (16\ 730)/(825 + 109\ 199)$, минимальное значение – 0,4).

Общая рентабельность продаж за отчетный период – 11,08% (Строки отчета о финансовых результатах $2200/2110*100 = 20\ 376 / 183\ 977 * 100$).

7. Информация о связанных сторонах

ООО «РУБИН» владеет долей в Уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ДОНСКОЙ ПЕСОК» в размере 100 %.

В 2020 году между ООО «РУБИН» и ООО «ДОНСКОЙ ПЕСОК» действовали следующие договоры:

– Договор купли-продажи № РЛ-16259/2020-16299 от 22.10.2020г. Задолженность за ООО «ДОНСКОЙ ПЕСОК» на 31.12.2020 г. отсутствует.;

– Договор аренды № 01-08/04 от 01.08.2020г. задолженность ООО «ДОНСКОЙ ПЕСОК» перед ООО «РУБИН» составляет 6 650 тыс. рублей.

ООО «АЛМАЗ» и ООО «РУБИН» являются связанными сторонами.

В текущем отчетном периоде между ООО «РУБИН» и ООО «АЛМАЗ» действовали следующие договоры:

– Договор займа № 10-06/32 от 10.06.2020 г. Возвращено денежных средств в 2020 году 49 340 тыс. руб., Задолженность за ООО «РУБИН» на 31.12.2020 г. отсутствует. Проценты начислены и полностью погашены в размере 293 тыс. руб.;

– Договор займа № 25-06/32 от 10.06.2020 г. Возвращено денежных средств в 2020 году 66 000 тыс. руб., Задолженность за ООО «РУБИН» на 31.12.2020 г. отсутствует. Проценты начислены и полностью погашены в размере 927 тыс. руб.;

– Договор субаренды нежилого помещения № 01-05/40/02 от 01.05.2019 г. Оказано услуг в 2020 году на сумму 1 811 тыс. руб. Задолженность в пользу ООО «АЛМАЗ» на 31.12.2020 г. составила 1 811 тыс. руб.;

– Договор купли-продажи № 01-10/83/1 от 01.10.2018 г. Реализовано товаров в 2020 году на сумму 160 138 тыс. руб. Оплачено в 2020 году 126 091 тыс. руб. за Задолженность за ООО «РУБИН» на 31.12.2020 г. составила 68 146 тыс. руб.

Начисления управленческому персоналу в 2020 году составили 15 142 тыс. руб., в том числе:

– заработная плата – 13 173 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 1 968 тыс. руб.;

Резерв предстоящих отпусков по состоянию на 31.12.2020г – 949 тыс. руб.

Страховые взносы с начислений управленческому персоналу в 2020 году составили 2 895 тыс. руб.

8. Раскрытие информации о рисках

Рыночные риски связаны с возможностью неблагоприятных последствий для Общества при изменении рыночной конъюнктуры: цен, ценовых индексов на товары, работы, услуги, ценные бумаги, процентные ставки, курсы иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Кредитные риски связаны с негативными для Общества последствиями при неисполнении другими организациями (лицами) обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме покупки облигаций, векселей, рассрочки (отсрочки) оплаты за товары, выполненные работы; сомнительной кредиторской задолженности, в том числе просроченной, обесценившихся предоставленных займах.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами).

Правовые риски Общества связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и другими изменениями в правовом регулировании.

Генеральный директор

«17» марта 2021 г.



Губанова В.Д.