

ПОЯСНЕНИЯ
К
бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«РУС-ПАПИР» за 2020 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РУС-ПАПИР» за 2020 год, подготовленной Обществом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «РУС-ПАПИР»

Краткое наименование

ООО «РУС-ПАПИР»

Юридический адрес:

142111, Российская Федерация, Московская обл., г.Подольск, ул. Вишневая .9

Почтовый адрес

142111, Российская Федерация, Московская обл., г.Подольск, ул. Вишневая .9

Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации: 09.04.2013

Основной государственный регистрационный номер: 11135017000986

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по Московской области.

Цель создания: извлечение прибыли.

Численность работающих

Среднесписочная численность работающих составила:

Ед. изм.	За 2020 г.	За 2019 г.
Чел.	66	79

Основные виды деятельности:

Основной вид деятельности – обработка вторичного неметаллического сырья

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 составил 10 000 руб.

Состав учредителей по состоянию на 31.12.2020 г.

№ п/п	Полное наименование	ОГРН	ИНН	Доля в УК, %
1	Волкова Ольга Николаевна			100%

Состав членов исполнительного органа:

Генеральный директор: Шабарбин Сергей Геннадьевич

1. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н по рабочему плану счетов, разработанному в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н.
2. Для ведения бухгалтерского учета используется программа 1С: Предприятие 8.3
3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 год
 - 3.1 Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью, режимом его эксплуатации.
 - 3.2 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
 - 3.3 Объекты основных средств не переоцениваются.
 - 3.4 Малоценные основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов и полностью списываются по мере отпуска в эксплуатацию. В целях контроля за сохранностью МПЗ, дальнейший учет ведется за балансом.
 - 3.5 Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, резерв по расходам на ремонт основных средств не создается.
 - 3.6 Учет процесса приобретения материальных оборотных средств осуществляется с применением счета 10 «Материалы».
 - 3.7 При отпуске МПЗ в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости – путем определения фактической себестоимости учетной единицы в момент ее отпуска.
 - 3.8 Общество создает резерв под оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в сумме, определяемой как произведение количества дней неиспользованных отпусков по состоянию на 31 декабря на среднедневной заработок.
 - 3.9 При выявлении материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, создается *резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов* на величину разницы между текущей рыночной стоимостью, определяемую из официальных источников, и фактической себестоимостью материально-производственных запасов..
 - 3.10 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в рублях. Пересчет стоимости актива или обязательства в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте и на каждую отчетную дату. Переоценка стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы.
 - 3.11 Выручка признается в учете по методу начислений.
 - 3.12 Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
 - 3.13 Формирование информации о постоянных разницах производится на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНО и ОНА отражаются развернуто.
 - 3.14 В бухгалтерской отчетности прочие расходы и доходы отражаются развернуто.

4. Учетная политика для целей налогового учета на 2020 год.

- 4.1 В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.
- 4.2 В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки средней стоимости.
- 4.3 Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с амортизационной группой и (или) исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью, режимом его эксплуатации.
- 4.4 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 4.5 Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по фактической стоимости приобретения.
- 4.6 Общество не создает резервы по сомнительным долгам.
- 4.7 Общество имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ.

5. Учетная политика на 2021 год.

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2021 год нет.

2. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества нет намерения прекращать свою основную деятельность.

К управленческому персоналу Общество относит генерального директора, коммерческого директора, главного бухгалтера.

Начисления управленческому персоналу за 2020-2019 год приведены в таблице.

тыс. руб.

Вид начисления	2020	2019
Начисления, связанные с оплатой труда	7 451	7 838
Начисление страховых взносов	1 646	1 780
Итого	9 097	9 618

3. РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АКТИВ БАЛАНСА

3.1 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

тыс. руб.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Накопленная амортизация на 31.12.2020	Балансовая стоимость на 31.12.2020	Первоначальная стоимость на 31.12.2019	Накопленная амортизация на 31.12.2019	Балансовая стоимость на 31.12.2019	Первоначальная стоимость на 31.12.2018	Накопленная амортизация на 31.12.2018	Балансовая стоимость на 31.12.2018
Здания	50 862	(8 795)	42 067	50 862	(7 523)	43 339	50 862	(6 251)	44 611
Сооружения									
Машины и оборудование	32 787	(18 402)	14 385	32 729	(14 652)	18 077	31 464	(9 999)	21 465
Транспортные средства	18 233	(10 102)	8 131	14 619	(8 931)	5 688	11 886	(6 793)	5 093
Хозяйственный производственный инвентарь	6 887	(3 951)	2 936	7 171	(3 275)	3 896	7 171	(2 413)	4 758
Земельные участки	25 050	-	25 050	25 050	-	25 050	25 050	-	25 050
Прочие основные средства	8 282	(4 692)	3 590	8 297	(3 060)	5 237	8 709	(2 523)	6 186
ИТОГО	142 101	(45 942)	96 159	138 728	(37 441)	101 287	135 142	(27 979)	107 163

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете учета амортизации. Фонд амортизационных отчислений за отчетный период увеличился на 8 501 тыс. руб.

Незавершённые капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя		Период (год)	На начало года	Изменения за период			Изменение резерва под обесценение	На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учёту в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершённое строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего, в том числе:		2020		9 076		(6 934)		2 142
		2019	-	4 361		(4 361)		-
Здания	5241	2020	-	2 142		-	-	2 142
	5241	2019	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5242	2020		1791	-	(1 791)	-	-
	5242	2019		739		(739)	-	-
Машины и оборудование	5253	2020	-	5 143	-	(5 143)	-	-
	5253	2019		3 622	-	(3 622)	-	-

3.2 Расшифровка строки 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 082	2 194
Товары для перепродажи	15 191	8 269
ИТОГО	18 273	10 463

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период (год)	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего (1210), в том числе:	5400	За 2020г.	10 463	-	670 700	(662 890)	-	-	-	18 273	-
	5420	За 2019г.	8 976	-	1 283 997	(1 282 553)	-	-	-	10 420	-
материалы	5401	За 2020г.	2 194	-	14 681	(13 793)	-	-	-	3 082	-
	5421	За 2019г.	1 963	-	25 014	(24 826)	-	-	-	2 151	-
товары	5402	За 2020г.	8 269	-	656 019	(649 097)	-	-	-	15 191	-
	5422	За 2019г.	7 013	-	1 258 983	(1 257 727)	-	-	-	8 269	-

Материально - производственных запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 не было.

3.3 Расшифровка строки 1220 «НДС по приобретенным ценностям»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
НДС по приобретенным МПЗ	1 219	797	117
ИТОГО	1 219	797	117

3.4 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебиторская задолженность, в том числе	91 103	39 100	126 785
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34 036		32 588
Расчеты с покупателями и заказчиками	40 417	29 569	89 470
Расчеты по налогам и сборам	11 844	9 523	4 727
Расчеты с персоналом по прочим операциям	425	8	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 381	-	-

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составила 1 055 тыс. руб., из которой будет погашена дебиторами в 1 квартале 2021 года- 363 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность в сумме 692 тыс. руб. взыскивается в судебном порядке.

Резерв по сомнительным долгам не создается в связи с отсутствием сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2020. Резерв по сомнительным долгам за 2019 год создан в размере 12 122 тыс.руб.

3.5 Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и эквиваленты»

тыс. руб.			
Денежные средства и эквиваленты	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Касса организации	-	-	-
Расчетные счета	3 096	2 870	4 100
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	5 000		
Итого	8 096	2 870	4 100

3.6 Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Прочие оборотные активы	1260	56 026	55 176	53 011
Расходы будущих периодов	1262	80		
Прочие (недостача и порча ТМЦ)	1263	55 946	55 937	53 011

ПАССИВ БАЛАНСА

3.7 Расшифровка строки 1410,1510 «Заемные средства»

Наименование займодавца	Номер договора	Дата начала привлечения	Условия погашения основного долга	Срок окончания договора	Процентная ставка, %	Валюта кредита	Сумма задолженности, включая проценты тыс. руб.		в т.ч. начислено процентов по кредитам и займам, тыс. руб.	
							На 31.12.2020	На 31.12.2019	2020 год	2019 год
Северо-западная управляющая компания	П-12/2013	10.12.2013	Ежемесячно , начиная с 20.09.2017	20.01.2020	0	руб.	34000	34000	-	-
Финсервис банк	50/57/16	25.08.2016		погашен	12,50	руб.	-	-		517
Финсервис банк	05/58/16	25.08.2016		погашен	12,50	руб.	-	-		1 309
Лесозавод № 25	193	14.01.2014	Единоновременно	14.01.2020	11,00-9,00	руб.	14926	14106	900	900
Лесозавод № 25	182	18.02.2014	Единоновременно	20.09.2020	9,00	руб.	18561	20987	1 098	1349
Итого Лесозавод №25							33 487	35 093	1 998	2 249
АО «АРХБУМ»	Ф289/16	14.12.2016	Единоновременно	31.12.2020	11,4-10,7	руб.	17695	16346	1 349	1605
АО «АРХБУМ»	02042018	02.04.2018	Единоновременно	погашен	9,10	руб.	-	-	-	568
АО «АРХБУМ»	09082018	09.08.2018	Единоновременно	погашен	8,50	руб.	57	57	-	645
АО «АРХБУМ»	18092018	18.09.2018	Единоновременно	погашен	8,70	руб.	1 066	1 066	-	1 275
АО «АРХБУМ»	И8/14	10.01.2014	Единоновременно	31.12.2022	11,40 -9,25	руб.	10 864	10234	629	749

Наименование займодавец	Номер договора	Дата начала привлечения	Условия погашения основного долга	Срок окончания договора	Процентная ставка, %	Валюта кредита	Сумма задолженности, включая проценты тыс. руб.		в т.ч. начислено процентов по кредитам и займам, тыс. руб.	
							На 31.12.2020	На 31.12.2019	2020 год	2019 год
АО «АРХБУМ»	Ф109/15	07.04.2015	Единообразно	31.12.2020	19,10 -9,25	руб.	13 189	12291	899	1070
АО «АРХБУМ»	Ф230/15	16.09.2015	Единообразно	31.12.2020	16,00-9,25	руб.	14 725	13690	1034	1230
			ИТОГО АО «АРХБУМ»				57 596	53 684	3 911	7 142
									-	-
АО «АЦБК»	И-43	21.12.2017	Ежемесячно , начиная с 31.12.2020 в сумме 2 308 333 руб.	31.12.2021	5,00	руб.	29499	29 949	1 455	1486
ИТОГО, руб.							154 583	152 726	7 364	12 703

Общая сумма начисленных процентов в 2020 году составила 7 364 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года сумма просроченной задолженности с учетом процентов составляет 68 609 тыс.руб., в том числе :

- АО Лесозавод №25 составляет 33 486 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность по основной сумме займа 21 500 тыс. руб. , просроченная задолженность по неоплаченным процентам 11 986 тыс. руб.
- АО «АРХБУМ» просроченная задолженность по неоплаченным процентам 1 123 тыс. руб.
- Северо-западная управляющая компания сумма просроченной задолженности по основной сумме займа 34 000 тыс. руб.

3.8 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Кредиторская задолженность, в том числе	104 902	56 737	55 197
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	93 486	54 165	47 260
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 653	174	5 971
Расчеты по налогам и сборам	1 597	1 246	1 600
Расчеты по социальному страхованию	-	-	366
Расчеты с подотчетными лицами	19	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	64	41	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 083	1 111	-

3.9 Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2020
Оценочные обязательства - всего	993		-	-	3 639
Оплата неиспользованных отпусков	993	7 142	4 496	-	3 639
Наименование показателя	На 31.12.2018	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2019
Оценочные обязательства - всего	3 617	-	2 624	-	993
Оплата неиспользованных отпусков	3 617	-	2 624	-	993

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.10 Расшифровка строки 2110 «Выручка»

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Выручка от реализации макулатуры	676 976	1 035 715
ИТОГО	676 976	1 035 715

3.11 Расшифровка строки 2120 «Себестоимость»

тыс. руб.

Статья затрат	2020 год	2019 год
Материальные затраты (покупная стоимость макулатуры)	532 503	770 943
ИТОГО	532 503	770 943

Коммерческие (2210) расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ и услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.12 Расшифровка строки 2210 « Коммерческие расходы»

тыс. руб.

Статья затрат	2020 год	2019 год
Материальные затраты	12 911	11 100
Расходы на оплату труда	52 406	72 737
Отчисления на соц. страхование	14 915	20 803
Амортизация	10 417	10 282
Расходы на коммунальные услуги	2 172	3 271
Резерв под обязательства по неиспользованным отпускам	7 143	-
Транспортные расходы	23 690	89 118
Лизинговые платежи	7 441	9 375
Охранные услуги	2 874	2 851
Прочие	12 548	24 128
ИТОГО	146 517	243 665

3.13 Расшифровка строк 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2020 год	2019 год
Проценты по банк. Депозитам	97	
Доход от реализации прочего имущества	2 726	329
Прочие	31 263	10 305
ИТОГО	34 086	10 634

тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2020 год	2019 год
Услуги банка	184	874
Проценты к уплате	7 364	12 703
Списание дебиторской задолженности	5 768	-
Расход от реализации прочего имущества	2 074	432
Прочие	1 648	18 769
ИТОГО	17 038	32 778

3.14 Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2020 год	2019 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	15 004	(1 037)
	<i>Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (20%)-17,5%</i>	<i>3 000</i>	<i>207</i>
2	Постоянные разницы	(2 810)	
3	Вычитаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются позднее, чем в бухгалтерском учете)	3 030	
4	Налогооблагаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются раньше, чем в бухгалтерском учете)	(1 635)	
5	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учёт	19 209	-
	Ставка налога на прибыль	20%	20%
	Налог на прибыль	3 562	-
	Сумма постоянного налогового расхода	283	
	Сумма отложенного налогового обязательства	327	
	Сумма отложенного налогового актива	606	

Налогооблагаемые временные разницы в основном вызваны:

- ✓ различным порядком признания прямых расходов по остаткам макулатуры на складе в бухгалтерском и налоговом учете
- ✓ признанием для целей налогового учета расходов на капитальные вложения в размере 10% или

30% от величины первоначальной стоимости, вводимых в эксплуатацию объектов основных средств.

Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы» и строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Бухгалтерский баланс Отложенные налоговые активы	1180	3 337	1 091
- резерв под обязательства по неиспользованным отпускам		727	1 091
- налоговые убытки от реализации ОС		77	-
- резервы под сомнительные долги		2 488	-
- прямые расходы, относящиеся к товарам		45	-
Бухгалтерский баланс Отложенные налоговые обязательства	1420	327	17
- амортизация		327	17

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

- ❖ события, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность;
- ❖ события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

В соответствии с п. 7 ПБУ 7/98 последствия событий после отчетной даты Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенных событий после отчетной даты, свидетельствующих об изменении хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, не было.

5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» таковым является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Последствия условных фактов хозяйственной деятельности подразделяются на:

- ✓ условные обязательства
- ✓ условные активы

Под условным обязательством понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации.

К условным обязательствам относятся:

- ✓ существующее на отчетную дату обязательство организации, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- ✓ возможное обязательство организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо не наступлением будущих событий, не контролируемых организацией;
- ✓ незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает

истцом, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют предъявленные иски, в которых оно является ответчиком.

Под условным активом понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод организации — обязательства, выданные Обществу.

Условные активы

По состоянию на отчетную дату Обществом предъявлены иски, в которых оно является истцом.

Генеральный директор



С.Г. Шабардин