

ПОЯСНЕНИЯ
К
бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«РУС-ПАПИР» за 2021 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РУС-ПАПИР» за 2021 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 2021 г.	За 2020 г.
Чел.	65	66

Основные виды деятельности:

Основной вид деятельности – обработка вторичного неметаллического сырья

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 составил 10 000 руб.

Состав учредителей по состоянию на 31.12.2021 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 2021 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 обесценение запасов* на величину разницы между чистой стоимостью продажи, определяемой на основании информации о ценах в интернете на сайтах продавцов, и фактической себестоимостью материально-производственных запасов. Если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценивание не создается.
 - 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 2021 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 2022 год.

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год нет.

2. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества нет намерения прекращать свою основную деятельность.

3. РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АКТИВ БАЛАНСА

3.1 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

тыс. руб.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Накопленная амортизация на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2021	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
Здания	50 862	(10 067)	40 795	50 862	(8 795)	42 067	50 862	(7 523)	43 339
Сооружения	2 306	(329)	1 977	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	34 092	(23 178)	10 914	32 787	(18 402)	14 385	32 729	(14 652)	18 077
Транспортные средства	18 322	(12 079)	6 243	18 233	(10 102)	8 131	14 619	(8 931)	5 688
Хозяйственный производственный инвентарь	6 887	(4 707)	2 180	6 887	(3 951)	2 936	7 171	(3 275)	3 896
Земельные участки	25 050	-	25 050	25 050	-	25 050	25 050	-	25 050
Прочие основные средства	8 598	(5 882)	2 716	8 282	(4 692)	3 590	8 297	(3 060)	5 237
ИТОГО	146 117	(56 242)	89 875	142 101	(45 942)	96 159	138 728	(37 441)	101 287

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 10 300 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:		2021	2 142	4 390	-	(6 091)	-	441
		2020	-	9 076	-	(6 934)	-	2 142
Здания	524 1	2021	2 142	1 364	-	(3 506)	-	-
	524 1	2020	-	2 142	-	-	-	2 142
Сооружения и передаточные устройства	524 2	2021	-	-	-	-	-	-
	524 2	2020	-	1 791	-	(1 791)	-	-
Машины и оборудование	525 3	2021	-	3 026	-	(2 585)	-	441
	525 3	2020	-	5 143	-	(5 143)	-	-

3.2 Расшифровка строки 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 807	3 082
Товары для перепродажи	29 113	15 191
ИТОГО	32 920	18 273

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период (год)	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение				
Запасы - всего (1210), в том числе:	5400	За 2021г.	18 273	-	1 443 905	(1 429 258)	-	-	-	32 920	-
	5420	За 2020г.	10 463	-	670 700	(662 890)	-	-	-	18 273	-
материалы	5401	За 2021г.	3 082	-	28 300	(27 575)	-	-	-	3 807	-
	5421	За 2020г.	2 194	-	14 681	(13 793)	-	-	-	3 082	-
товары	5402	За 2021г.	15 191	-	1 415 605	(1 401 683)	-	-	-	29 113	-
	5422	За 2020г.	8 269	-	656 019	(649 097)	-	-	-	15 191	-

Материально - производственных запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 не было.

3.3 Расшифровка строки 1220 «НДС по приобретенным ценностям»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
НДС по приобретенным МПЗ	822	1 219	797
ИТОГО	822	1 219	797

3.4 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность, в том числе	96 850	91 103	39 100
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	47 970	34 036	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	33 263	40 417	29 569
Расчеты по налогам и сборам	14 792	11 844	9 523
Расчеты с персоналом по прочим операциям	37	425	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	788	4 381	-

3.5 Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и эквиваленты»

тыс. руб.

Денежные средства и эквиваленты	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Касса организации	-	-	-
Расчетные счета	3 415	3 096	2 870
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	20 000	5 000	-
Итого	23 415	8 096	2 870

3.6 Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие оборотные активы	1260	56 344	56 026	55 176
Расходы будущих периодов	1262	398	80	-
Прочие (недостача и порча ТМЦ)	1263	55 946	55 946	55 937

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, основной долг тыс. руб.			Сумма задолженности по процентам тыс. руб.	
							На 31.12.2021	На 31.12.2020		2021 год	2020 год
Северо-западная управляющая компания	П-12/2013	10.12.2013	Ежемесячно, начиная с 20.09.2017	20.01.2020	0	руб.	34 000	34 000		-	-
Финсервис банк	50\57\16	25.08.2016		погашен	12,50	руб.	-	-		-	-
Финсервис банк	05\58\16	25.08.2016		погашен	12,50	руб.	-	-		-	-
Лесозавод № 25	193	14.01.2014	Единоновременно	14.01.2020	11,00-9,00	руб.	10 000	10 000		5 591	4 926
Лесозавод № 25	182	18.02.2014	Единоновременно	20.09.2020	9,00	руб.	11 500	11 500		7 826	7 060
Итого Лесозавод №25							21 500	21 500		13 417	11 986
АО «АРХБУМ»	Ф289/16	14.12.2016	Единоновременно	31.12.2020	11,4-10,7	руб.	15 000	15 000		3 478	2 694
АО «АРХБУМ»	0204/2018	02.04.2018	Единоновременно	погашен	9,10	руб.	-	-		-	-
АО «АРХБУМ»	0908/2018	09.08.2018	Единоновременно	погашен	8,50	руб.	-	-		-	57
АО «АРХБУМ»	1809/2018	18.09.2018	Единоновременно	погашен	8,70	руб.	-	-		1 066	1 067
АО «АРХБУМ»	И8/14	10.01.2014	Единоновременно	31.12.2022	11,40 -9,25	руб.	7 000	7 000		4 257	3 864
АО «АРХБУМ»	Ф109/15	07.04.2015	Единоновременно	31.12.2020	19,10 -9,25	руб.	10 000	10 000		3 712	3 189

Наименование займодавца	Номер договора	Дата начала привлечения	Условия погашения основного долга	Срок окончания договора	Процентная ставка, %	Валюта кредита	Сумма задолженности, основной долг тыс. руб.		Сумма задолженности по процентам тыс. руб.	
							На 31.12.2021	На 31.12.2020	2021 год	2020 год
АО «АРХБУМ»	Ф230/15	16.09.2015	Единовременно	31.12.2020	16,00-9,25	руб.	11 500	11 500	3 826	3 227
			ИТОГО АО «АРХБУМ»							
							43 500	43 500	16 339	14 098
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.	26 200	28 000	2 862	1 499
ИТОГО, руб.							125 200	127 000	32 618	27 583

Общая сумма начисленных процентов в 2020 году составила 7 364 тыс. руб, в 2021 году составила 5 093 тыс. руб. Снижение начисленных процентов на 2 271 тыс. руб. произошло за счет уменьшения ставок за пользование займами.

3.8 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Кредиторская задолженность, в том числе	87 714	104 902	56 737
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	84 260	93 486	54 165
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	3 115	5 653	174
Расчеты по налогам и сборам	272	1 597	1 246
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	19	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	67	64	41
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	4 083	1 111

3.9 Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020	Признано	Пога шено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2021
Оценочные обязательства - всего	3 639	6 885	6 132	-	4 392
Оплата неиспользованных отпусков	3 639	6 885	6 132	-	4 392
Наименование показателя	На 31.12.2019	Признано	Пога шено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2020
Оценочные обязательства - всего	993	7 142	4 496	-	3 639
Оплата неиспользованных отпусков	993	7 142	4 496	-	3 639

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.10 Расшифровка строки 2110 «Выручка»

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Выручка от реализации	1 442 254	676 976
ИТОГО	1 442 254	676 976

3.11 Расшифровка строки 2120 «Себестоимость»

тыс. руб.

Статья затрат	2021 год	2020 год
Материальные затраты (покупная стоимость)	1 171 598	532 503
ИТОГО	1 171 598	532 503

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	2021 год	2020 год
Материальные затраты	38 547	12 911
Расходы на оплату труда	58 929	52 406
Отчисления на соц. страхование	17 206	14 915
Амортизация	11 121	10 417
Расходы на коммунальные услуги	3 004	2 172
Резерв под обязательства по неиспользованным отпускам	6 885	7 143
Транспортные расходы	67 545	23 690
Лизинговые платежи	10 502	7 441
Охранные услуги	4 280	2 874
Прочие	9 056	12 548
ИТОГО	227 075	146 517

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

тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2021 год	2020 год
Проценты по банк. Депозитам	389	97
Доход от реализации прочего имущества	2 453	2 629
Прочие	31 735	31 263
ИТОГО	34 577	33 989

тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2021 год	2020 год
Услуги банка	293	184
Проценты к уплате	5 093	7 364
Списание дебиторской задолженности	6 839	5 768
Расход от реализации прочего имущества	704	2 074
Прочие	12 261	1 648
ИТОГО	25 190	17 038

3.14 Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	53 357	15 004
	<i>Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (20%)-17,5%</i>	<i>10 671</i>	<i>3 000</i>
2	Постоянные разницы	(7 685)	(2 810)
3	Вычитаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются позднее, чем в бухгалтерском учете)	1 180	3 030
4	Налогооблагаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются раньше, чем в бухгалтерском учете)	(515)	(1 635)
5	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учёт	61 707	19 209
	Ставка налога на прибыль	20%	20%
	Налог на прибыль	12 341	3 562
	Сумма постоянного налогового расхода	1 537	283
	Сумма отложенного налогового обязательства	236	327
	Сумма отложенного налогового актива	103	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 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Бухгалтерский баланс Отложенные налоговые активы	1180		3 337
- резерв под обязательства по неиспользованным отпускам		878	727
- налоговые убытки от реализации ОС		77	77
- резервы под сомнительные долги		2488	2 488
- прямые расходы, относящиеся к товарам		129	45
Бухгалтерский баланс Отложенные налоговые обязательства	1420	3 572	327
- амортизация		430	327

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 у Общества нет предъявленных исков, в которых оно является истцом.

Генеральный директор



С.Г Шабардин