

АО «Русский мех»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности

За 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Акционерное общество «Русский мех» зарегистрировано 27 сентября 2002 г., внесено в ЕГРЮЛ за номером ОГРН 1027739274826.
2. Местонахождение организации: 129226, г. Москва, ул. Докукина, д. 10.
3. Генеральный директор – Краюшкин Олег Юрьевич.
4. Держателем информации о составе акционеров акционерного общества является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РЕГИСТРАТОР "РЕКОМ" ИНН 3128060841, ОГРН 1073128002056.
5. Уставный капитал состоит из 49 811 обыкновенных акций номиналом 3 088 руб. на общую сумму 153 816 368 рублей.
6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
7. Организация не имеет обособленных подразделений.
8. Среднесписочная численность работников в отчетном периоде составляет 39 человека. Среднесписочная численность работников в 2020 г. составляла 43 человека.
9. Оказание услуг по аренде нежилых помещений является основным видом деятельности организации в отчетном периоде.
10. Наличие лицензий, сроки их выдачи:
Лицензия ВХ-01-0080068 на эксплуатацию котельной, дата выдачи 29.04.2016 г. – на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности.
11. В соответствии в действующим законодательством «Об аудиторской деятельности» организация подлежит обязательному аудиту.
12. Чрезвычайные события, условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовый результат отчетного периода и следующего периода, на стоимость имущества и обязательств организации не имели места.
13. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в РФ нет.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией).
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов.

Учет основных средств.

1. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.
2. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом. Сроки полезного использования начисляются согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002г. № 1.
3. Учитывая, что объекты основных средств эксплуатируются в нормальной среде, в режиме обычной сменности и организация создана на неопределенный срок, срок полезного использования устанавливается при принятии объектов к учету в пределах сроков, установленных для данных основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.
4. Переоценка основных средств не производилась.

Учет товарно-материальных ценностей

1. Учет материально—производственных запасов ведется на счете «10» «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости приобретения без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
2. Транспортно-заготовительные расходы организации в случае, если они по условиям договора не включаются в цену приобретения МПЗ, непосредственно (прямо) включаются в фактическую себестоимость материалов.
3. Погашение (списание) стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам (п.21 и п.26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина РФ от 26.12.02г. № 135н).

Учет финансовых вложений

1. Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производить по первоначальной стоимости каждой единицы (п. 26 ПБУ 19/02).
2. Учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью на счете 91 «Прочие доходы и расходы» производить в момент погашения (или реализации) (п. 22 ПБУ 19/02).
3. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию.

1. Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008),

утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н, в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 144н

2. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены (п. 8 ПБУ 15/2008).
3. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного срока выплаты полученных займы денежных средств (п. 15 ПБУ 15/2008).
4. Начисленные проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (п. 16 ПБУ 15/2008).

Доходы и расходы.

Доходы по методу начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического получения денежных средств, или иного имущества (работ, услуг), имущественных прав или иной формы оплаты.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации продукции собственного производства, доходы от реализации покупных товаров, оказания услуг, доходы от сдачи в аренду собственных нежилых помещений

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Расходы по методу начисления признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходами признаются:

расходы, понесенные при производстве и реализации товаров (работ и услуг) собственного производства;

расходы на оказание услуг по аренде основных средств;

расходы, связанные с реализацией основных средств;

коммерческие и управленческие расходы.

Формирование резервов

Резервы по сомнительным долгам создаются (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ) на основании данных о признании сумм существующих задолженностей контрагентов сомнительными или имеющими риски ими быть. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.

Расчет резерва на оплату отпусков производится на основании данных отдела кадров о количестве не использованных дней отпуска сотрудниками предприятия на 1 января отчетного периода.

Существенных изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2021 году по сравнению с 2020 годом не производилось.

Порядок проведения инвентаризации

Согласно статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация в Обществе для целей составления годовой бухгалтерской отчетности проводится:

- основных средств – раз в три года. Инвентаризация объектов, находящихся в аренде, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам с арендодателем;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно, дата определяется приказом по Обществу;

Инвентаризация проводится также в других случаях, предусмотренных законодательством.

Учетная политика для целей налогового учёта

1. В целях признания доходов и расходов при расчёте налога на прибыль организация использует метод «начисления».
2. При отпуске материалов в эксплуатацию (производство) их оценка производится по стоимости единицы запасов.
3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. N1
4. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Амортизационная премия не применяется.
5. При списании товаров, готовой продукции их оценка производится по себестоимости каждой единицы.
6. Существенных изменение учетной политики для целей налогового учета в 2021 году по сравнению с 2020 годом не производилось.

3. ПОЯСНЕНИЯ С СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Основные средства

Состав ОС АО «Русский мех» на 31.12.2021 г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего в том числе:		
Здания	431344	112587
Машины и оборудование	24613	24007
Сооружения	26499	18854

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Производств. и хозяйств. инвентарь	5689	4904
Прочие основные фонды	530	530

Основные средства, стоимость которых не погашается, числятся на балансе организации. Данные основные средства находятся на консервации в связи с последствиями пожара от 04 сентября 2007 г., тыс. руб.

Наименование показателя	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Газопровод , инв.№ 11635	1056	229	827
Строение 5 , инв.№ 23	9446	5 798	3648
Тепловая завеса (в комплекте) № 1 инв.№ 11517	221	55	166
Тепловая завеса (в комплекте) № 2 инв.№ 11518	98	25	74
Транспортный переход СПФ-1 , инв.№• 21	69	44	25
Устройство т-а , инв.№ 6916	26	5	21
	10 916	6 156	4 760

АО «Русский мех» имеет в аренде три земельных участка:

1. Договор от 05.01.1997г. № М-02-007820(ФЛС М-02-007820-001) на земельный участок — ул. Докукина д. 10, площадь земельного участка 105090 кв.м, кадастровая стоимость — 1 252 330 тыс. руб., годовая арендная плата составляет 3 757 тыс. руб.
2. Договор от 31.08.2006 г. № М-02-031357(ФЛС № М-02-031357-003) на земельный участок по адресу ул. Докукина д. 10 стр. 11, площадь земельного участка 9190 кв.м, кадастровая стоимость — 108 786 тыс. руб., годовая арендная плата составляет 1 632 тыс. руб.
3. Договор от 06.03.2018г. № М-02-052039(ФЛС № М-02-052039-001) на земельный участок по адресу ул. Докукина д. 10 стр. 19, площадь земельного участка 107 кв.м, кадастровая стоимость — 1 301 тыс. руб., годовая арендная плата составляет 20 тыс. руб.

Дебиторская и Кредиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего	5510	За 2020 г.	60843	36291	
	5530	За 2021 г.	36291	25692	
в том числе поставщиков и подрядчиков			2070	795	
	5511	За 2020 г.			
	5531	За 2021 г.	795	811	
покупателей и заказчиков	5512	За 2020 г.	54406	52925	25117
	5532	За 2021 г.	27808	19692	
по налогам и сборам	5513	За 2020 г.	2658	5139	
	5533	За 2021 г.	5139	1813	
по социальному страхованию	5514	За 2020 г.	1690	1879	
	5534	За 2021 г.	1879	1599	
разных дебиторов и кредиторов	5515	За 2020 г.	19	669	
	5535	За 2021 г.	669	1777	

Состав Кредиторской задолженности на 31.12.2021 г. в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	
Кредиторская задолженность - всего	5510	За 2020 г.	20142	28440	
	5530	За 2021 г.	28440	28267	
в том числе поставщиков и подрядчиков	5511	За 2020 г.	4355	11967	
	5531	За 2021 г.	11967	3854	
покупателей и заказчиков	5512	За 2020 г.	463	2509	
	5532	За 2021 г.	2509	8736	
по налогам и сборам	5513	За 2020 г.	13161	12641	
	5533	За 2021 г.	12641	12815	
по социальному страхованию	5514	За 2020 г.	404	9	
	5534	За 2021 г.	9	11	
Расчеты с персоналом по оплате труда	5515	За 2020 г.	1720	1298	
	5535	За 2021 г.	1298	1526	
разных дебиторов и кредиторов	5500	За 2020 г.	40	16	
	5520	За 2021 г.	16	1325	

Обязательства по полученным займам

В проверяемом периоде организация имеет заемные денежные средства других организаций по договору займа.

Долговые обязательства по полученным займам по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 133 036 тыс. руб., в т.ч.:

долгосрочные 133 036 тыс. руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Структура продаж и динамика изменения выручки от реализации за последние три года представлены ниже.

Выручка (с учетом НДС), тыс. руб.	2019	2020	2021
Оказание услуг по аренде	240 332	246 368	261 654
Реализация готовой продукции (Гр)	352		
Реализация приобретенных материалов	15		
Прочие услуги	3		
Итого	240 703	246 368	261 654

Состав прочих доходов:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы	18178
Реализация ОС	17
Резервы по сомнительным долгам	25117

Состав прочих расходов:

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.
Госпошлина	497
Прочие расходы	31 117
Прочие расходы Не принимаемые	103
Прочие расходы(Аренда З/У)	5 409
Расходы на услуги банков	161
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	6 177
Штрафы пени по налогам и взносам	48
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	479

Финансовые результаты деятельности АО «Русский мех»:

Размер прибыли (убытка)	2019 г.	2020 г.	2021 г.
От основных видов деятельности (стр. 2200 формы №2) всего, тыс. руб.	62148	65667	70087

За отчетный год организация перечислила в бюджет следующие суммы налогов и взносов, в тыс. руб.

Наименование	Сумма
НДФЛ	2 811
Арендная плата ЗУ	5 408
Гос пошлина	226
НДС	28 000
Налог на прибыль	10 574
Транспортный налог	8
Налог на имущество	25 328
Страховые взносы	4 216

4. Прочие сведения

1. Операции в иностранной валюте не осуществлялись.
2. Организация не передавала и не получала имущество в доверительное управление.

Генеральный директор
АО «Русский Мех»

О.Ю. Краюшкин.

