

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ
К
бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«РУС-ПАПИР»
за 2022 год

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 2022 г.	За 2021 г.
Чел.	67	65

Основные виды деятельности:

Основной вид деятельности – обработка вторичного неметаллического сырья

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составил 10 000 руб.

Состав учредителей по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное наименование	ОГРН	ИНН	Доля в УК, %
1	Галахова Ирина Александровна			100%

Состав членов исполнительного органа:

Генеральный директор: Шабарбин Сергей Геннадьевич

1. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 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.
- Для ведения бухгалтерского учета используется программа 1С: Предприятие 8.3

3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 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 2022 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 2023 год.

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2023 год нет.

1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества нет намерения прекращать свою основную деятельность.

2. РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АКТИВ БАЛАНСА

3.1 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

тыс. руб.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Накоплен ая амортизац ия на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Накопленная амортизация на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Накоплен ая амортизац ия на 31.12.2020	Балансовая я стоимость на 31.12.2020
Здания	54 536	(11 554)	42 982	50 862	(10 067)	40 795	50 862	(8 795)	42 067
Сооружения	5 578	(733)	4 845	2 306	(329)	1 977	-	-	-
Машины и оборудование	37 717	(25 084)	12 633	34 092	(23 178)	10 914	32 787	(18 402)	14 385
Транспортные средства	25 591	(14 451)	11 140	18 322	(12 079)	6 243	18 233	(10 102)	8 131
Хозяйственный производственный инвентарь	6 696	(5 127)	1 569	6 887	(4 707)	2 180	6 887	(3 951)	2 936
Земельные участки	25 050	-	25 050	25 050	-	25 050	25 050	-	25 050
Прочие основные средства	8 961	(6 482)	2 479	8 598	(5 882)	2 716	8 282	(4 692)	3 590
ИТОГО	164 129	(63 431)	100 698	146 117	(56 242)	89 875	142 101	(45 942)	96 159

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 7 189 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:	5240	2022	441	22 372	-	(17 456)	-	5 357
	5250	2021	2 142	4 390	-	(6 091)	-	441
Здания	5241	2022	-	-	-	-	-	-
	5251	2021	2 142	1 364	-	(3 506)	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5242	2022	-	3 271	-	(3 271)	-	-
	5252	2021	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5243	2022	441	10 718	-	(5 802)	-	5 357
	5253	2021	-	3 026	-	(2 585)	-	441
Транспортные средства	5244	2022	-	7 268	-	(7 268)	-	-
	5254	2021	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	5245	2022	-	1 115	-	(1 115)	-	-
	5255	2021	-	-	-	-	-	-

3.2 Расшифровка строки 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	8 355	3 807
Товары для перепродажи	10 909	29 113
ИТОГО	19 264	32 920

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
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего (1210), в том числе:	5400	За 2022 г.	32 920	-	868 202	(881 858)	-	-	-	19 264	-
	5420	За 2021 г.	18 273	-	1 443 905	(1 429 258)	-	-	-	32 920	-
материалы	5401	За 2022 г.	3 807	-	17 629	(13 081)	-	-	-	8 355	-
	5421	За 2021г.	3 082	-	28 300	(27 575)	-	-	-	3 807	-
товары	5402	За 2022 г.	29 113	-	850 573	(868 777)	-	-	-	10 909	-
	5422	За 2021г.	15 191	-	1 415 605	(1 401 683)	-	-	-	29 113	-

Материально - производственных запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 не было.

3.3 Расшифровка строки 1220 «НДС по приобретенным ценностям»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС по приобретенным МПЗ	832	822	1 219
ИТОГО	832	822	1 219

3.4 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность, в том числе	67 993	96 850	91 103
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 322	47 970	34 036
Расчеты с покупателями и заказчиками	35 287	33 263	40 417
Расчеты по налогам и сборам	9 468	14 792	11 844
Расчеты с персоналом по прочим операциям	39	37	425
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	877	788	4 381

3.5 Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и эквиваленты»

тыс. руб.

Денежные средства и эквиваленты	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Касса организации	-	-	-
Расчетные счета	44 225	3 415	3 096
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	-	20 000	5 000
Итого	44 225	23 415	8 096

3.6 Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие оборотные активы	1260	28 006	56 344	56 026
Расходы будущих периодов	1262	323	398	80
Прочие (недостача и порча ТМЦ)	1263	27 683	55 946	55 946

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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021
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	-	-	-	-
Лесозавод № 25	193	14.01.2014	Единоновременно	31.12.2025	11,00-9,00-5,0- 0	руб.	10 000	10 000	5 924	5 924	5 591	5 591
Лесозавод № 25	182	18.02.2014	Единоновременно	31.12.2025	9,00-5,0-0	руб.	11 500	11 500	8 209	8 209	7 826	7 826
Итого Лесозавод №25							21 500	21 500	14 133	14 133	13 417	13 417
АО «АРХБУМ»	Ф289/16	14.12.2016	Единоновременно	31.12.2025	11,4-10,7-5,0-0	руб.	15 000	15 000	3 977	3 977	3 478	3 478
АО «АРХБУМ»	18092018	18.09.2018	Единоновременно	погашен	8,70-5,0-0	руб.	-	-	1 066	1 066	1 066	1 066
АО «АРХБУМ»	И8/14	10.01.2014	Единоновременно	погашен	11,40 -9,25- 5,0-0	руб.	-	7 000	4 454	4 454	4 257	4 257
АО «АРХБУМ»	Ф109/15	07.04.2015	Единоновременно	31.12.2025	19,10-9,25- 5,0-0	руб.	10 000	10 000	4 044	4 044	3 712	3 712
АО «АРХБУМ»	Ф230/15	16.09.2015	Единоновременно	31.12.2025	16,00-9,25-5,0- 0	руб.	11 500	11 500	4 209	4 209	3 826	3 826
ИТОГО АО «АРХБУМ»												
АО «АЦБК»	И-43	21.12.2017	Ежемесячно	31.12.2025	5-0	руб.	23 800	26 200	3 709	3 709	2 862	2 862
ИТОГО, руб.							115 800	125 200	35 593	35 593	32 618	32 618

3.8 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кредиторская задолженность, в том числе	54 479	87 714	104 902
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 484	84 260	93 486
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	16 572	3 115	5 653
Расчеты по налогам и сборам	359	272	1 597
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	19
Расчеты с персоналом по прочим операциям	64	67	64
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	4 083

3.9 Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2022
Оценочные обязательства - всего	4 392	8 426	(8 101)	-	4 717
Оплата неиспользованных отпусков	4 392	8 426	(8 101)	-	4 717
Наименование показателя	На 31.12.2020	Признано	Погашено	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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.10 Расшифровка строки 2110 «Выручка»

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Выручка от реализации	1 088 642	1 442 254
ИТОГО	1 088 642	1 442 254

3.11 Расшифровка строки 2120 «Себестоимость»

тыс. руб.

Статья затрат	2022 год	2021 год
Материальные затраты (покупная стоимость)	(820 481)	(1 171 598)
ИТОГО	(820 481)	(1 171 598)

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	2022 год	2021 год
Материальные затраты	(19 678)	(38 547)
Расходы на оплату труда	(63 867)	(58 929)
Отчисления на соц. страхование	(18 099)	(17 206)
Амортизация	(9 950)	(11 121)
Расходы на коммунальные услуги	(2 671)	(3 004)
Резерв под обязательства по неиспользованным отпускам	(8 411)	(6 885)
Транспортные расходы	(71 757)	(67 545)
Лизинговые платежи	(8 275)	(10 502)
Охранные услуги	(4 812)	(4 280)
Прочие	(24 218)	(9 056)
ИТОГО	(231 738)	(227 075)

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

тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2022 год	2021 год
Проценты по банк. Депозитам	1 891	389
Доход от реализации прочего имущества	673	2 453
Прочие	28 710	31 735
ИТОГО	31 274	34 577

тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2022 год	2021 год
Услуги банка	(180)	(293)
Проценты к уплате	(2 974)	(5 093)
Списание дебиторской задолженности	-	(6 839)
Расход от реализации прочего имущества	(486)	(704)
Прочие	(13 256)	(12 261)
ИТОГО	(16 896)	(25 190)

3.14 Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	50 801	53 357
	<i>Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (20%)-17,5%</i>	<i>10 160</i>	<i>10 671</i>
2	Постоянные разницы	23 214	(7 685)
3	Вычитаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются позднее, чем в бухгалтерском учете)	(12 014)	1 180
4	Налогооблагаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются раньше, чем в бухгалтерском учете)	2 981	-515
5	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учёт	59 020	61 707
	Ставка налога на прибыль	20%	20%
	Налог на прибыль	11 804	12 341
	Сумма постоянного налогового расхода	4 643	1 537
	Сумма отложенного налогового обязательства	(2 403)	236
	Сумма отложенного налогового актива	596	103

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 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Бухгалтерский баланс Отложенные налоговые активы	1180	1 169	3 572
- резерв под обязательства по неиспользованным отпускам		943	878
- налоговые убытки от реализации ОС		77	77
-резервы под сомнительные долги		50	2488
- прямые расходы, относящиеся к товарам		99	129
Бухгалтерский баланс Отложенные налоговые обязательства	1420	1 026	430
- амортизация		1 026	430

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.

Генеральный директор



С.Г Шабардин