

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ
к
бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«РУС-ПАПИР»
за 2023 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 2023 г.	За 2022 г.
Чел.	59	67

Основные виды деятельности:

Основной вид деятельности – обработка вторичного неметаллического сырья

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составил 10 000 руб.

Состав учредителей по состоянию на 31.12.2023 г.

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

Состав членов исполнительного органа:

Генеральный директор: Шабардин 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 2023 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 обесценение 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 2023 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 2024 год.

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 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 31.12.2023	Накоплен ая амортизац ия на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Накопленная амортизация на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Накоплен ая амортизац ия на 31.12.2021	Балансова я стоимость на 31.12.2021
Здания	55 031	(13 034)	41 997	54 536	(11 554)	42 982	50 862	(10 067)	40 795
Сооружения	13 740	(1 634)	12 106	5 578	(733)	4 845	2 306	(329)	1 977
Машины и оборудование	69 726	(25 613)	44 113	37 717	(25 084)	12 633	34 092	(23 178)	10 914
Транспортные средства	32 053	(15 132)	16 921	25 591	(14 451)	11 140	18 322	(12 079)	6 243
Хозяйственный производственный инвентарь	6 696	(5 531)	1 165	6 696	(5 127)	1 569	6 887	(4 707)	2 180
Земельные участки	25 050	-	25 050	25 050	-	25 050	25 050	-	25 050
Прочие основные средства	13 584	(8 711)	4 873	8 961	(6 482)	2 479	8 598	(5 882)	2 716
ИТОГО	215 880	(69 655)	146 225	164 129	(63 431)	100 698	146 117	(56 242)	89 875

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 6 224 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	2023	5 357	54 591	-	(59 005)	-	943
	5250	2022	441	22 372	-	(17 456)	-	5 357
Здания	5241	2023	-	656	-	(546)	-	110
	5251	2022	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5242	2023	-	8 554	-	(8 162)	-	392
	5252	2022	-	3 271	-	(3 271)	-	-
Машины и оборудование	5243	2023	5 357	31 432	-	(36 348)	-	441
	5253	2022	441	10 718	-	(5 802)	-	5 357
Транспортные средства	5244	2023	-	8 942	-	(8 942)	-	-
	5254	2022	-	7 268	-	(7 268)	-	-
Прочие основные средства	5245	2023	-	5 007	-	(5 007)	-	-
	5255	2022	-	1 115	-	(1 115)	-	-

3.2 Расшифровка строки 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	8 195	8 355
Товары для перепродажи	8 745	10 909
ИТОГО	16 940	19 264

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 2023 г.	19 264	-	576 970	(579 294)	-	-	-	16 940	-
	5420	За 2022 г.	32 920	-	868 202	(881 858)	-	-	-	19 264	-
материалы	5401	За 2023 г.	8 355	-	22 416	(22 576)	-	-	-	8 195	-
	5421	За 2022г.	3 807	-	17 629	(13 081)	-	-	-	8 355	-
товары	5402	За 2023 г.	10 909	-	554 554	(556 718)	-	-	-	8 745	-
	5422	За 2022г.	29 113	-	850 573	(868 777)	-	-	-	10 909	-

Материально - производственных запасов, находящихся в залеге, по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 не было.

3.3 Расшифровка строки 1220 «НДС по приобретенным ценностям»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС по приобретенным МПЗ	2 072	832	822
ИТОГО	2 072	832	822

3.4 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность, в том числе	71 884	67 993	96 850
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26 582	22 322	47 970
Расчеты с покупателями и заказчиками	35 478	35 287	33 263
Расчеты по налогам и сборам	9 011	9 468	14 792
Расчеты с персоналом по прочим операциям	60	39	37
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	753	877	788

3.5 Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и эквиваленты»

тыс. руб.

Денежные средства и эквиваленты	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Касса организации	-	-	-
Расчетные счета	5 038	44 225	3 415
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	-	-	20 000
Итого	5 038	44 225	23 415

3.6 Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие оборотные активы	1260	928	28 006	56 344
Расходы будущих периодов	1262	158	323	398
Прочие (недостача и порча ТМЦ)	1263	770	27 683	55 946

ПАССИВ БАЛАНСА

3.7 Расшифровка строки 1410,1510 «Заемные средства»

Наименование займодавец	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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2022
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
Лесозавод № 25	182	18.02.2014	Единоновременно	31.12.2025	9,00-5,0-0-0	руб.	11 500	11 500	8 209	8 209
Итого Лесозавод №25							21 500	21 500	14 133	14 133
АО «АРХБУМ»	Ф289/16	14.12.2016	Единоновременно	30.11.2032	11,4-10,7-5,0-0	руб.	15 000	15 000	3 977	3 977
АО «АРХБУМ»	18092018	18.09.2018	Единоновременно	Погашен	8,70-5,0-0	руб.	-	-	-	1 067
АО «АРХБУМ»	И8/14	10.01.2014	Единоновременно	погашен	11,40-9,25- 5,0-0	руб.	-	-	4 454	4 454
АО «АРХБУМ»	Ф109/15	07.04.2015	Единоновременно	31.01.2027	19,10-9,25- 5,0-0	руб.	10 000	10 000	4 044	4 044
АО «АРХБУМ»	Ф230/15	16.09.2015	Единоновременно	30.09.2029	16,00-9,25-5,0- 0	руб.	11 500	11 500	4 209	4 209
ИТОГО АО «АРХБУМ»										
АО «АЦБК»	И-43	21.12.2017	Ежемесячно	31.12.2025	5-0	руб.	23 800	23 800	3 709	3 709
ИТОГО, руб.							115 800	115 800	34 526	35 593

3.8 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность, в том числе	58 593	54 479	87 714
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48 667	37 484	84 260
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	1 111	16 572	3 115
Расчеты по налогам и сборам	425	359	272
Расчеты по социальному страхованию	284	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	109	64	67
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 997	-	-

3.9 Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	4 717	7 201	(7 557)	-	4 361
Оплата неиспользованных отпусков	4 717	7 201	(7 557)	-	4 361
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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.10 Расшифровка строки 2110 «Выручка»

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка от реализации	687 713	1 088 642
ИТОГО	687 713	1 088 642

3.11 Расшифровка строки 2120 «Себестоимость»

тыс. руб.

Статья затрат	2023 год	2022 год
Материальные затраты (покупная стоимость)	(503 647)	(820 481)
ИТОГО	(503 647)	(820 481)

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	2023 год	2022 год
Материальные затраты	(25 292)	(19 678)
Расходы на оплату труда	(62 079)	(63 867)
Отчисления на соц. страхование	(18 419)	(18 099)
Амортизация	(13 248)	(9 950)
Расходы на коммунальные услуги	(2 981)	(2 671)
Резерв под обязательства по неиспользованным отпускам	(6 987)	(8 411)
Транспортные расходы	(39 404)	(71 757)
Лизинговые платежи	(3 739)	(8 275)
Охранные услуги	(2 860)	(4 812)
Прочие	(20 254)	(24 218)
ИТОГО	(195 263)	(231 738)

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

тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2023 год	2022 год
Проценты по банк. Депозитам	597	1 891
Доход от реализации прочего имущества	8 317	673
Прочие	15 672	28 710
ИТОГО	24 586	31 274

тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2023 год	2022 год
Услуги банка	(56)	(180)
Проценты к уплате	(182)	(2 974)
Списание дебиторской задолженности	-	-
Расход от реализации прочего имущества	(640)	(486)
Прочие	(7 585)	(13 256)
ИТОГО	(8 463)	(16 896)

3.14 Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	4 926	50 801
	Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (20%)	985	10 160
2	Постоянные разницы	6 353	23 214
3	Вычитаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются позднее, чем в бухгалтерском учете)	3 555	(12 014)
4	Налогооблагаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются раньше, чем в бухгалтерском учете)	14 834	2 981
5	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учёт	0	59 020
	Ставка налога на прибыль	20%	20%
	Налог на прибыль	0	11 804
	Сумма постоянного налогового расхода	1 271	4 643
	Сумма отложенного налогового обязательства	(2 967)	(2 403)
	Сумма отложенного налогового актива	711	596

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 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Бухгалтерский баланс Отложенные налоговые активы	1180	1 880	1 169
- резерв под обязательства по неиспользованным отпускам		872	943
- налоговые убытки от реализации ОС		77	77
-резервы под сомнительные долги		-	50
- прямые расходы, относящиеся к товарам		63	99
-налоговый убыток 2023		832	-
-процентный расход		36	-
Бухгалтерский баланс Отложенные налоговые обязательства	1420	3 993	1 026
- амортизация		3 282	1 026
- капитальный ремонт (ТО)		711	-

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

29 марта 2024 г.



С.Г. Шабардин