ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ
к
бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«РУС-ПАПИР»
за 2024 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 2024 г.	За 2023 г.
Чел.	*55*	*59*

Основные виды деятельности:

Основной вид деятельности – обработка вторичного неметаллического сырья

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составил 10 000 руб.

Состав учредителей по состоянию на 31.12.2024 г.

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

Состав членов исполнительного органа:

Генеральный директор: Шабардин Сергей Геннадьевич

Образование: высшее

Основное место работы: ООО «РУС-ПАПИР» 142111, Российская Федерация, Московская обл., г. Подольск, ул. Вишневая .9

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

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 год.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 9 ФСБУ 14/2022)

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на бухгалтерском счете № 05 “Амортизация нематериальных активов “.

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.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Объекты основных средств не переоцениваются.

Малоценные основные средства, стоимостью не более 40 тыс. руб. 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.

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.

Учет процесса приобретения материальных оборотных средств осуществляется с применением счета 10 «Материалы».

При отпуске МПЗ в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости – путем определения фактической себестоимости учетной единицы в момент ее отпуска.

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.

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.

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.

Выручка признается в учете по методу начислений.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Формирование информации о постоянных разницах производиться на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНО и ОНА отражаются развернуто.

В бухгалтерской отчетности прочие расходы и доходы отражаются развернуто.

Учетная политика на 2025 год.

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год нет.

Изменения сравнительных данных бухгалтерской отчетности

В связи с исправлением ошибок внесены корректировки, относящиеся к предыдущим периодам.
На начало отчетного года по сравнению с отчетностью 2023 г. отражены следующие изменения:

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.				
Наименование показателя	Код	До корректировок на 31.12.2023	С учетом корректировок на 31.12.2023	Корректировка (+ увеличение, - снижение)
Прочие обязательства	1450	-	6 879	6 879
Кредитерская задолженность	1520	58 593	51 714	(6 879)
Итого Пассив		58 593	58 593	-

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 показателя	Код	Период (год)	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства всего*	**5200**	**2024**	**215 880**	**(69 655)**	**18 831**	**(3 427)**	**3 427**	**(15 755)**	**231 284**	**(81 983)**
	5210	**2023**	**164 129**	**(63 431)**	**59 005**	**(7 254)**	**7 058**	**(13 282)**	**215 880**	**(69 655)**
в том числе: здания	5201	2024	55 031	(13 034)	-	-	-	(1 504)	55 031	(14 538)
	5211	2023	54 536	(11 554)	546	(51)	12	(1 492)	55 031	(13 034)
сооружения и передаточные устройства	5202	2024	13 740	(1 634)	8613	-	-	(1 466)	22 353	(3 100)
	5212	2023	5 578	(733)	8162	-	-	(901)	13 740	(1 634)
машины и оборудование	5203	2024	69 726	(25 613)	198	-	-	(3 977)	69 924	(29 590)
	5213	2023	37 717	(25 084)	36348	(4 339)	4 266	(4 795)	69 726	(25 613)
транспортные средства	5204	2024	32 053	(15 132)	8 948	(3 282)	3 282	(4 647)	37 719	(16 497)
	5214	2023	25 591	(14 451)	8 942	(2 480)	2 480	(3 161)	32 053	(15 132)
хозяйственный производственный инвентарь	5205	2024	6 696	(5 531)	-	(145)	145	(380)	6 551	(5 766)
	5215	2023	6 696	(5 127)	-	-	-	(404)	6 696	(5 531)
другие	5205	2024	13 584	(8 711)	1 072		-	(3 781)	14 656	(12 492)
	5215	2023	8 961	(6 482)	5 007	(384)	300	(2 529)	13 584	(8 711)
земельные участки	5206	2024	25 050	-	-	-	-	-	25 050	-
	5216	2023	25 050	-	-	-	-	-	25 050	-

За 2024 год первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 15 404 тыс. руб., в т. ч. за счет ввода новых объектов основных средств на 18 831 тыс. руб., что частично компенсировано выбытием основных средств первоначальной стоимостью 3 427 тыс. руб.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете учета амортизации. Накопленная амортизация за отчетный период увеличилась на 12 328 тыс. руб. За предыдущий период увеличение накопленной амортизации составило 6 224 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 стоимость основных средств, по которым амортизация не начисляется, составляет 25 050 тыс. руб. Это основные средства группы земельные участки.

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**	**2024**	**943**	**26 940**	**-**	**(26 470)**	**-**	**1 413**
	5250	**2023**	**5 357**	**54 591**	**-**	**(59 005)**	**-**	**943**
Здания	5241	2024	110	192	-	-	-	302
	5251	2023	-	656	-	(546)	-	110
Сооружения и передаточные устройства	5242	2024	392	8 221	-	(8 613)	-	-
	5252	2023	-	8 554	-	(8 162)	-	392
Машины и оборудование	5243	2024	441	868	-	(198)	-	1 111
	5253	2023	5 357	31 432	-	(36 348)	-	441
Транспортные средства	5244	2024	-	8 948	-	(8 948)	-	-
	5254	2023	-	8 942	-	(8 942)	-	-
Другие	5245	2024	-	8 711	-	(8 711)	-	-
	5255	2023	-	5 007	-	(5 007)	-	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год	Изменение (2024 г- 2023г)
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	**5260**	**8 613**	**946**	**7 667**
В том числе:				
здания	*5261*	-	*546*	(546)
сооружения и передаточные устройства	*5262*	*8 613*	-	*8 613*
машины и оборудование	*5263*	-	*400*	(400)
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	**5270**	**-**	**-**	-
В том числе:	*5271*			

3.2 Расшифровка строки 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 139	8 195
Товары для перепродажи	8 719	8 428
Товары и готовая продукция отгруженные	14 702	
Прочие запасы и затраты	681	317
ИТОГО	30 241	16 940

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 2024 г.**	**16 940**	**-**	**609 494**	**(592 056)**	**-**	**(4 137)**	**-**	**30 241**	**-**
	5420	**За 2023 г.**	**19 264**	**-**	**547 210**	**(545 988)**	**-**	**(3 546)**	**-**	**16 940**	**-**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	За 2024 г.	8 195	-	27 593	(29 649)	-	-	-	6 139	-
	5421	За 2023г.	8 355	-	22 416	(22 576)	-	-	-	8 195	-
Товары для перепродажи	5402	За 2024 г.	8 428	-	563 506	(483 774)	-	(4 137)	(75 304)	8 719	-
	5422	За 2023г.	10 410	-	505 290	(503 726)	-	(3 546)	-	8 428	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	За 2024 г.	-	-	-	(60 602)	-	-	75 304	14 702	-
	5423	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5404	За 2024 г.	317	-	18 395	(18 031)	-	-	-	681	-
	5424	За 2023г.	499	-	19 504	(19 686)	-	-	-	317	-

Материально - производственных запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 не было.

3.3 Расшифровка строки 1220 «НДС по приобретенным ценностям»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС по приобретенным МПЗ	1 031	2 072	832
ИТОГО	**1 031**	**2 072**	**832**

3.4 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность, в том числе	**76 180**	**71 884**	**67 993**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 407	26 582	22 322
Расчеты с покупателями и заказчиками	39 183	35 478	35 287
Расчеты по налогам и сборам	8 872	9 011	9 468
Расчеты с персоналом по прочим операциям	45	60	39
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	673	753	877

3.5 Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов в бухгалтерском учете отражены денежные средства от расчетов по пластиковым картам, наличные денежные средства, средства на счетах в банках.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования и средств в аккредитивах, открытых в пользу ООО «РУС-ПАПИР».

тыс. руб.

Денежные средства и эквиваленты	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	619	738	44 225
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	22 000	4 300	-
Итого	**22 618**	**5 038**	**44 225**

Курс иностранной валюты по отношению к рублю

1 доллар США	**101,6797**	**89,6883**	**70,3375**
1 ЕВРО	**106,1028**	**99,1919**	**75,6553**

Общество предоставляет информацию о денежных потоках в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 23/2012 «Отчет о движении денежных средств» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Суммы поступлений от покупателей и платежей поставщикам представлены без НДС, величина которого отражена свернуто в части денежных потоков от текущих операций (прочие).

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции (как ценные бумаги, так и бездокументарные финансовые инструменты), свободно конвертируемые в денежную наличность и которым несвойственен значительный риск изменения стоимости. По состоянию на 31.12.2024 г. в составе денежных эквивалентов присутствует краткосрочный депозитный счет в сумме 22 000 тыс. руб., открытый на срок не более одного месяца.

3.6 Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие оборотные активы	**1260**	**1 027**	**928**	**28 006**
Расходы будущих периодов	1262	257	158	323
Прочие (недостача и порча ТМЦ)	1263	770	770	27 683

ПАССИВ БАЛАНСА

3.7 Расшифровка строки 1410,1510 «Заемные средства»

тыс. руб.

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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
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	Единовременно	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	Единовременно	31.12.2025	9,00-5,0-0	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	Единовременно	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	Единовременно	Погашен	8,70-5,0-0	руб.	-	-	-	-
АО «АРХБУМ»	И8/14	10.01.2014	Единовременно	Погашен	11,40 -9,25-5,0-0	руб.	-	-	-	4 454
АО «АРХБУМ»	Ф109/15	07.04.2015	Единовременно	31.01.2027	19,10 -9,25-5,0-0	руб.	8 500	10 000	4 044	4 044
АО «АРХБУМ»	Ф230/15	16.09.2015	Единовременно	30.09.2029	16,00-9,25-5,0-0	руб.	11 500	11 500	4 209	4 209
ИТОГО АО «АРХБУМ»							**35 000**	**36 500**	**12 230**	**16 684**
АО «АЦБК»	И-43	21.12.2017	Единовременно	31.12.2025	5-0	руб.	23 800	23 800	3 709	3 709
ИТОГО							**114 300**	**115 800**	**30 072**	**34 526**

3.8 Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства»

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена задолженность по договорам лизинга, с рассрочкой платежа. Ожидаемый срок погашения – 2028г., 2029г.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие обязательства	**11 828**	**6 879**	**-**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11 828	6 879	-

3.9 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность, в том числе	**88 034**	**51 714**	**54 479**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	72 244	48 667	37 484
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	12 542	1 111	16 572
Расчеты по налогам и сборам	415	425	359
Расчеты по социальному страхованию	520	284	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	6	109	64
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 307	1 118	-

3.10 Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2024
Оценочные обязательства - всего	**4 361**	**8 133**	**(7 750)**	**-**	**4 744**
Оплата неиспользованных отпусков	4 361	8 133	(7 750)	-	4 744
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

На 31.12.2024 года Общество в соответствии с Трудовым кодексом РФ имеет обязательства перед работниками по неиспользованным отпускам в количестве 1 043 календарных дня (на 31.12.2023 г. – 1 140 дней, на 31.12.2022 г. – 1 296 дней.). Общество произвело оценку потенциальных обязательств по неиспользованным отпускам сотрудников. Сумма обязательств рассчитана умножением количества неиспользованных дней отпуска на среднегодовую зарплату, деленную на среднемесячное число календарных дней, установленных ст. 139 ТК РФ. Расчет выполнен по каждому подразделению (цеху)/сотруднику предприятия. В отношении срока исполнения, а, следовательно, и величины данных обязательств существует неопределенность. Порядок расчета величины оценочных обязательств раскрыт в учетной политике.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.11 Расшифровка строки 2110 «Выручка»

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка от реализации	796 999	687 713
ИТОГО	**796 999**	**687 713**

3.12 Расшифровка строки 2120 «Себестоимость»

тыс. руб.

Статья затрат	2024 год	2023 год
Материальные затраты (покупная стоимость)	(544 375)	(503 647)
ИТОГО	**(544 375)**	**(503 647)**

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

3.13 Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы»

тыс. руб.

Статья затрат	2024 год	2023 год
Материальные затраты	(32 150)	(25 292)
Расходы на оплату труда	(79 942)	(62 079)
Отчисления на соц. страхование	(23 701)	(18 419)
Амортизация	(15 755)	(13 248)
Расходы на коммунальные услуги	(3 349)	(2 981)
Резерв под обязательства по неиспользованным отпускам	(8 037)	(6 987)
Транспортные расходы	(80 519)	(39 404)
Лизинговые платежи	(1 308)	(3 739)
Охранные услуги	(3 124)	(2 860)
Прочие	(17 487)	(20 254)
ИТОГО	**(265 372)**	**(195 263)**

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

тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2024 год	2023 год
Проценты по банк. Депозитам	3 397	597
Доход от реализации прочего имущества	164	8 317
Прочие	28 283	15 672
ИТОГО	**31 844**	**24 586**

тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2024 год	2023 год
Услуги банка	(635)	(56)
Проценты к уплате	(2 641)	(182)
Списание дебиторской задолженности	(1 218)	-
Расход от реализации прочего имущества	-	(640)
Прочие	(8 103)	(7 585)
ИТОГО	**(12 597)**	**(16 896)**

3.15 Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет**	**6 499**	**4 926**
	Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (20%)	*1 300*	*985*
2	**Постоянные разницы**	**6 919**	**6 353**
3	**Вычитаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются позднее, чем в бухгалтерском учете)**	**2 066**	**3 555**
4	**Налогооблагаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются раньше, чем в бухгалтерском учете)**	**936**	**14 834**
5	**Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учёт**	**14 548**	**0**
	Ставка налога на прибыль	20%	20%
	Налог на прибыль	(2 910)	-
	Сумма постоянного налогового расхода	1 384	1 271
	Сумма отложенного налогового обязательства	187	(2 967)
	Сумма отложенного налогового актива	413	711
	Результат от пересчета ОНА, ОНО при изменение с 2025 года ставки налога на прибыль	(378)	-

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 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Бухгалтерский баланс Отложенные налоговые активы	**1180**	**2 866**	**1 880**
- резерв под обязательства по неиспользованным отпускам		1 186	872
- налоговые убытки от реализации ОС		96	77
- прямые расходы, относящиеся к товаром		166	63
-налоговый убыток, убыток прошлый лет		385	832
-процентный расход		706	36
-лизинговые платежи		327	-
Бухгалтерский баланс Отложенные налоговые обязательства	**1420**	**4 757**	**3 993**
- амортизация		2 868	3 282
- капитальный ремонт (ТО)		991	711
- лизинговые платежи		898	-

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, 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

28 марта 2025 г.