ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РОЩИНСКИЙ КОМПЛЕКСНЫЙ ЛЕСПРОМХОЗ»

ЗА 2020 ГОД

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ОАО «Рощинский КЛПХ» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ОАО «Рощинский КЛПХ» представлены в формате текстовых сведении и табличных приложении. Все суммы в Пояснениях представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 г.

1.ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

Открытое акционерное общество «Рощинский комплексный леспромхоз » учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 года № 721 и зарегистрировано решением Администрации Красноармейского района № 9 от 21 марта 1993 года.

Сокращенное наименование: ОАО «Рощинский КЛПХ».

Местонахождение ОАО «Рощинский КЛПХ»: 692180, ул. Школьная, 15, село Рощино Красноармейский район Приморский край, Российская Федерация.

ОАО «Рощинский КЛПХ» является юридическим лицом и поставлено на налоговый учет в МИ ФНС России № 9 по Приморскому краю , ИНН 2517000018, КПП 251701001.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 12.12.2002 года.

Регистрационный государственный номер **1022540638592.**

В 2005 году ОАО «Рощинский КЛПХ» **реорганизовано в форме присоединения** к нему ОАО «Лучегорсклес», является его правоприемником по всем обязательствам в соответствии с договором присоединения от 22.12.2004 года.

Протоколом № 1 от 20 января 2006 года общим внеочередным собранием акционеров ОАО «Рощинский КЛПХ» был утвержден Устав Общества в новой редакции.

Новая редакция Устава ОАО «Рощинский КЛПХ» зарегистрирована МИ ФНС РФ № 2 по Приморскому краю 24 января 2006 года и выдано свидетельство серия 25 № 002870550. Регистрационный номер свидетельства о государственной регистрации устава № 2062506001138.

В соответствии с Уставом и Решением № 13 ЕДИНСТВЕННОГО АКЦИОНЕРА от 24.04.2020 года в 2020 году руководство деятельностью Общества осуществляет Собрание акционеров, Совет директоров и генеральный директор.

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года:

ФИО		Год рождения
Вихрова Наталья Семеновна	член совета директоров	1953
Головинов Александр Иванович	член совета директоров	1956
Щербаков Владимир Федорович	Председатель совета директоров	1956
Чебунина Ирина Ивановна	член совета директоров	1957
Бабицкий Андрей Эдуардович	член совета директоров	1974

Функцию единоличного исполнительного органа - генерального директора ОАО «Рощинский КЛПХ» исполняет Головинов Александр Иванович.

ОАО «Рощинский КЛПХ» осуществляет следующие виды деятельности:

- Лесозаготовки;
- лесоводство;
- оптовая торговля лесоматериалами;
- розничная торговля лесоматериалами;
- производство пиломатериалов;
- внешнеэкономическая деятельность;
- распиловка и строгание древесины;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- организация перевозок грузов;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

ОАО «Рощинский КЛПХ» производит и реализует следующие виды продукции:

- пиловочник хвойный 1-3 сорт;
- пиловочник лиственный 1-3 сорт;
- баланс лиственный.
- баланс хвойный;
- дрова;
- пиломатериал на экспорт;
- пиломатериал на внутренний рынок;
- теплоэнергия.

В прочие услуги входят: услуги автотранспорта.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 419 и 425 человек соответственно.

Технико-экономические показатели
ОАО" Рощинский КЛПХ " за 12 месяцев 2020 г

Показатели	ед.изм	отчет 2019 г	план 2020 г	отчет 2020 г	к плану		к пр.году	
					%	+, -	%	+, -
Производство	м3							
Заготовка	м3	**215 080**	**229 500**	**218 937**	95,4	-10563,32	101,8	3856,68
Заготовка ликвидной древесины	м3	**238 370**	**276 250**	**258 599**	93,6	-17651	108,5	20229
лесоматер. круглые	м3	**206 551**	**221 000**	**210 604**	95,3	-10396,34	102,0	4052,66
Разделка	м3	**223 540**	**229 500**	**214 910**	93,6	-14590,33	96,1	-8630,33
Вывозка - всего	м3	**223 540**	**229 500**	**214 910**	93,6	-14590,33	96,1	-8630,33
В т.ч. лесоматер. круглые	м3	**211 769**	**221 000**	**204 201**	92,4	-16798,96	96,4	-7567,96
дрова	м3	**11 771**	**8 500**	**10 709**	126,0	2208,58	91,0	-1062,42
Услуги заготовки Крапивная(производ)	м3	**24 283**	**24 400**	**18 491**	75,8	-5909	76,1	-5792
в т.ч лесоматериалы круглые	м3	**23 408**	**24 000**	**17 925**	74,7	-6075	76,6	-5483
Покупная	м3	**20 620**	**15 250**	**5 602**	36,7	-9648,14	27,2	-15018,14
в т.ч лесоматериалы круглые	м3	**19 744**	**15 000**	**5 456**	36,4	-9544,14	27,6	-14288,14
Распилено сырья для л/п	м3	**61 317**	**59 150**	**68 182**	115,3	9032,05	111,2	6865,05
Пиломатериалы	м3	**29 321**	**27 910**	**30 855**	110,6	2944,59	105,2	1533,59
Поставка на экспорт								
л/м круглые	м3	**84 013**	**111 701**	**40 293**	36,1	-71408,49	48,0	-43720,49
сумма	*руб.*	**555 694 048**	**747 546 834**	**297 993 924**	39,9	-449552910	53,6	-257700124
пиломатериал	м3	**17 302**	**17 210**	**19 724**	114,6	2514,13	114	2422,13
сумма	*руб.*	**273 864 366**	**254 852 851**	**290 997 665**	114	36144814	106	17133298,8
	м3				0,0	0	0,0	0
Итого на экспорт	м3	**101 314**	**128 911**	**60 017**	46,6	-68894,36	59,2	-41297,36
Сумма	*руб.*	**829 558 414**	**1 002 399 685**	**588 991 588**	58,8	-413408097	71,0	-240566826
Поставка на внутр.рынок								

л/м круглые	м3	69 459	65 150	97 187	149,2	32037,12	139,9	27728,12
сумма	*руб.*	227 978 122	221 804 154	359 079 696	161,9	137275542	157,5	131101574,4
пиломатериал	м3	10 161	10 700	9 652	90,2	-1048,23	95,0	-509,23
сумма	*руб.*	170 131 208	192 352 320	180 309 044	93,7	-12043276	106,0	10177836
дрова	м3	8704		10 285	0	10285	118,2	1581
сумма	руб	8 343 943		7 256 919		7256918,8	87,0	-1087024,2
отходы	*руб*	2 476 758		3 386 086	0,0	3386085,9	136,7	909327,9
Итого постав. на вн.рынок	м3	88 323	75 850	117 123	154,4	41272,89	132,6	28799,89
Сумма	*руб.*	408 930 029	414 156 474	550 031 745	132,8	135875271	134,5	141101716,1
Итого поставка	м3	189 637	204 762	177 140	86,5	-27622,47	93,4	-12497,47
Сумма продаж	руб.	1 238 488 443	1 416 556 159	1 139 023 332	80,4	-277532827	92,0	-99465110,8
Товарная продукция	руб	1 271 192 821	1 214 617 665	1 158 330 492	95,4	-56287174	91,1	-112862330
тов.прод. в ценах 2019 года	руб.	1 271 192 821	0	1 204 023 743	#ДЕЛ/0!	1204023743	94,7	-67169078
Производительность труда исходя из товарной продукции в сопоставимых ценах	руб.	2 765 037	0	2 830 222	#ДЕЛ/0!	2830222	102,4	65185
Реализация	руб	1 289 123 110	1 463 529 131	1 189 718 671	81,3	-273810460	92,3	-99404439
Себестоим.реализов.прод	руб	1 108 903 629	1 242 108 020	1 086 842 934	87,5	-155265086	98,0	-22060695
Прибыль от реализации	руб	180 219 481	221 421 111	102 875 737	46,5	-118545374	57,1	-77343744
Прибыль до налогооблож.	руб	180 800 052	215 969 154	104 288 296	48,3	-111680858	57,7	-76511756
Чистая прибыль	руб	143 698 438	172 775 323	83 110 838	48,1	-89664485	57,8	-60587600
% за кредит+поручительство	руб	9 481	0	748 786	#ДЕЛ/0!	748 786	7897,8	739305
Амортизация	руб	93 958 507	105 577 600	97 682 662	92,5	-7894938	104,0	3724155
Числ-сть для компл.выр.	чел.	185	187	182	97,4	-5	98,3	-3,16666667
Комплекс.выраб. (по вывозке)	м3	1 208	1 229	1 182	96,2	-47	97,8	-26,1
Фонд оплаты труда	руб.	302 248 953	320 743 200	325 873 643	101,6	5130443	107,8	23624689,5
Численность всего	чел.	412	420	425	101,3	6	103,3	13,4
Средняя зарплата	руб	61 085	63 652	63 834	100,3	182	104,5	2749

2.Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2015 года, № 219 и изменениями, утвержденными приказом № 236 от 31.12.2016 года, № 234 от 31.12.2017 г, № 238 от 31.12.2017 г, №263 от 31.12.2018 г, № 268 от 31.12.2019 г

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие 8.(8.2.19.83), конфигурация 1.3(1.3.63.4)

2.1.Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2.План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3.Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 ноября 2020 года.

Инвентаризация МПЗ, готовой продукции и незавершенного производства также была проведена по состоянию на 1 октября 2020 года.

Инвентаризация расчетов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2020 года.

2.4.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5.Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6.Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанав-

ливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств, проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции Компанией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Учет наличия и движения основных средств до 31.12.16г. производится в разрезе их видов в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 года № 359 (ОК 013-94), начиная с 01.01.17 г. в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008).

Сроки полезного использования основных средств, приобретенных до 01.01.2002 года, установлены в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений, утвержденными Постановлением Правительства № 1072 от 22.10.1990 г.

При определении срока полезного использования основных средств, приобретенных в период с 01.01.2002 года по 31.12.16г., компания руководствуется *Положением по определению сроков полезного использования объектов основных средств,* действующем на предприятии до 31.12.16г., разработанном на

основании Постановления Правительства РФ № 1 от 01 января 2002 года «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начиная с 01.01.17г. бухгалтерский срок полезного использования (СПИ) устанавливается в месяцах исходя из ожидаемого срока использования основного средства с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Срок определяется комиссией, назначенной приказом, действующем на предприятии. При определении СПИ могут быть учтены инвестпроекты или бизнес-план под реализацию которого приобретаются ОС, заключение об условиях, в которых ОС будет эксплуатироваться, проектная документация, эксплуатационные документы и сертификаты и т.п. (п. 20 ПБУ 6/01, Письмо Минфина от 27.05.2016 N 07-01-10/30746). При определении срока полезного использования основных средств, приобретенных с 01.01.2017 года компания руководствуется *Положением по определению сроков полезного использования объектов основных средств , действующем на предприятии с 01.01.2017 года.*

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	от	до
Здания жилые	30	50
Здания производственные	5	20
Сооружения	7	30
Передаточные устройства	5	30
Машины и оборудование	2	20
Транспортные средства	3	10
Прочие основные средства	3	7

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Результат от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке учитываются в составе Основных средств.

2.7.Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Выбытие активов производится: по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

Специальная оснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств. Критерий отнесения имущества с основным средствам 40 000 рублей Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, также списывается в расходы ежемесячно.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим цеховым затратам.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической цеховой себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы Компании на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

На предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв рассчитывается ежемесячно по каждому работнику отдельно. Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится аналогично формированию этих резервов в налоговом учете.
При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается на конец года по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

2.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с осуществлением затрат по проекту освоения лесов.
- Расходы, связанные с проектами по негативному воздействию на окружающею среду.

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия договора, когда в договоре срок его действия не определен, то в течении 10 лет.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих вне оборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.15.Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает
в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также , если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.Основные средства :

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств, сумма начислен

ной амортизации по основным группам основных средств представлены в таблице 2.1 Поясне

ний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .

Незавершенные капитальные вложения представлены в таблице 2.2.

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5.Финансовые вложения:

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлено в таблице 3.1

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Прочие внеоборотные активы			
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	0	754	0

7.Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	35 818	35 946	44 581
Затраты в незавершенном производстве	22 856	17 350	25 096
Готовая продукция и товары для перепродажи	71 247	86 705	43 277
Итого	**129 921**	**140 001**	**112 954**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

8.Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019,2018 годов представлена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9.Денежные средства и денежные эквиваленты

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления и поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), с учетом следующих допущений:

- поступившие платежи от покупателей и заказчиков, а также суммы, оплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются без учета НДС. Сумма НДС определяется расчетным путем (сумма платежей/120*20);
- НДС отражается в отчете в составе прочих поступлений по текущим операциям свернуто: НДС = входящий НДС от покупателей - исходящий НДС продавцам - уплаченный НДС в бюджет + возмещенный из бюджета.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Расчетные счета в банках	1 047	640	4 143
Касса	214	297	236
Валютные счета в банках	0	0	17 365
Итого	**1 261**	**937**	**21 744**

10.Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Прочие оборотные активы			
НДС с авансов	0	0	0
Расходы будущих периодов	3 679	3 707	3 390
Прочие	-	-	-
Итого	**3 679**	**3 707**	**3 390**

11.Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.			Из них выкупленные материнской компанией, шт.		
		2020 года	2019 года	2018 года	2020 года	2019 года	2018 года
Обыкновенные	50	1,683,140	1,683,140	1,683,140	1,683,140	1,683,140-	1,683,140-

Одна акция удостоверяет право собственности на долю в Уставном капитале Общества. Форма выпуска акций – бездокументарная, в виде записей на счетах. Обыкновенная именная акция номиналом 50 рублей имеет один голос при решении вопросов на общем собрании акционеров.

Акциями в размере 100% владеет ОАО «Тернейлес»

	% владения	
	2020	2019
ОАО Тернейлес	100	100

12.Показатель стоимости чистых активов ОАО «Рощинский КЛПХ» на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составил:

(тыс. руб.)

	2020	2019	2018
Чистые активы	709 948	660 500	577 395

13.Заемные средства на 31.12.2020 года

На 31.12.2020 г Компания имеет не погашенный овердрафт, полученный в ПАО АКБ Приморье в сумме 15 806,0 тыс.руб.

14.Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 годов и движение задолженности представлена в таблице 5.2,5.3 **Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

15.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом: см. таблицу 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	223 826	260 566
Расходы на оплату труда	5620	424 516	396 225
Отчисления на социальные нужды	5630	0	0
Амортизация	5640	97 683	94 259
Прочие затраты	5650	330 867	393 536
Итого по элементам	5660	1 076 892	1 144 586

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-35 682
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	9 951	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 086 843	1 108 904

17.Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 год представлены следующим образом:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, в том числе:	7 595
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	4 032
материалы от списания ОС	*431*
кредиторская задолженность	*1*
резерв по сомнительным долгам	*850*
возмещение ущерба	289
РКО	*60*
результат от инвентаризации	*377*
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	*1 555*
Итого строка 2340	**7 595**

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	
Расходы социального характера	440
Благотворительность	1 414
Штрафные санкции	4 859
Услуги банка	1 373
Прочие расходы - производственного характера	1 408
Прочие расходы - административного характера	3 655
Продажа валюты	948
Итого строка 2350	**14 097**

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2020 и 2019 годах входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 6 153 тыс. руб. и 5 801 тыс. руб. соответственно.

18.Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом.

(тыс, руб.)

Показатели	2020	2019
Прибыль до налогообложения	104 288	180 800
в том числе:		
дивиденды полученные	8 134	8 480
Налог на прибыль, в том числе	21 174	36 706
текущий налог на прибыль	15 734	32 207
Отложенный налог на прибыль	5 440	4 499

18.Связанные стороны и операции со связанными сторонами

Список аффилированных лиц по состоянию на 31 декабря 2020 года

N п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1	*Головинов Александр Иванович*	*Приморский край, Красноармейский район*	*Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества*
2	*Бабицкий Андрей Эдуардович*	*Приморский край, Тернейский район*	*Лицо является членом Совета директоров акционерного общества*
3	*Вихрова Наталья Семеновна*	*Приморский край, Тернейский район*	*Лицо является членом Совета директоров акционерного общества*
4	*Чебунина Ирина Ивановна*	*Приморский край, Тернейский район*	*Лицо является членом Совета директоров акционерного общества*
5	*Щербаков Владимир Федорович*	*Приморский край, Тернейский район*	*Лицо является членом Совета директоров акционерного общества*
6	*Открытое акционерное общество "Тернейлес"*	*Приморский край, Тернейский район, п.Пластун*	*Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества*

Связанными сторонами ОАО «Рощинский КЛПХ» являются ее материнская компания ОАО «Тернейлес»

В 2020 году по итогам работы вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Головинов А.И.	Генеральный директор
Немцев Л.Ф.	Заместитель генерального директора по производству
Озеранская И.Д.	Заместитель генерального директора продажам и маркетингу
Гончаров Е.А.	Заместитель генерального директора по строительству и лесопилению

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Правления за 2020 год, составила 10 370,1 тыс. руб.

19. Взаиморасчеты со связанными сторонами на 31.12.2020 представлены в таблице, все суммы в тыс. рублей.

	Сумма по форме 1	**Итого за период**	Текновуд	Тернейлес	Хардвуд	Саммит Моторс (связанные стороны)		
Дебиторская задолженность								
Покупатели и заказчики, авансы выданные (стр.1191+1234+1235 ф.1)	70 596	70 596	294	13 028	18 373	17,0		
Краткосрочная кредиторская задолженность								
поставщики и подрядчики	35 013	35 013		11 267				
авансы полученные	53 094	53 094		1 538				

Отчет о финансовых результатах за 2020 год	Отчет о финансовых результатах	ОАО «Тернейлес»	ЗА «Текновуд»	ПТС Хардвуд	Саммит Моторс Владивосток(связанные)	Саммит Моторс Хабаровск(связанные)	Сумитек Интернейл(связанные)
Выручка	-	-	-	-	-	-	-
Выручка от продажи лесопродукции	664 324	142 395	32 064	84 757	-	-	-
Выручка от продажи пиломатериала	474 672	35	-	178 708	-	-	-
Выручка от оказания услуг	39 720	38 451	-	-	-	-	-
Выручка от аренды имущества	4 660	4	-	-	-	-	-
Выручка от продажи ТМЦ	6 343	41	-	-	-	-	-
Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Материалы+покупная лесопродукция	40 240	11 062	-		-	-	-
ГСМ	125 605	47 936	-	-	-	-	-
Запчасти	65 123	53	-	-			108
Услуги сторонних организаций (производстенная деятельность)	168 241	1 078	-		-	-	-
Прочие административные расходы	6 949	70	-	-	-	-	-

20.События после отчетной даты.

Мы подтверждаем, что до конца отчетного периода не произошло никаких событий, которые потребовали бы внесения корректировки или дополнительного комментария в бухгалтерскую отчетность или примечания к ней.

Мы также подтверждаем, что в настоящее время к ОАО «Рощинский КЛПХ» не предъявлено судебных исков, которые бы носили существенный характер.

21.Заключительные положения

ОАО «Рощинский КЛПХ» в 2020году не производило выпуска акций.
Основные показатели, характеризующие деятельность предприятия за 2020 год:

1.	Выручка от продаж	1 189 718 тыс. руб.
2.	Расходы, связанные с продажами	1 086 842 тыс. руб.
3.	Прибыль до налогообложения	104 288 тыс. руб.
4.	Текущий налог на прибыль за 2020 г	15 734 тыс. руб.
5.	Чистая прибыль /убыток предприятия	83 111 тыс. руб.
6.	Нераспределенная прибыль за 2020 год	83 111 тыс.руб.

Генеральный директор
ОАО «Рощинский КЛПХ» А.И. Головинов

Главный бухгалтер Н.С. Сыромолот