

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ЦСП-Свирь» за 2020 год

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЦСП-Свирь» (далее - ООО «ЦСП-Свирь»), ИНН 4709006786 КПП 471101001 зарегистрировано МИФНС № 4 по Ленинградской области. Основной государственный регистрационный номер 1024701532712. Общество зарегистрировано по адресу: 187700, РФ, Ленинградская область, Лодейнопольский район, г. Лодейное Поле, пр-кт Ленина, д.76, А.

Уставной капитал Общества составляет 42 007 300 руб. (Сорок два миллиона семь тысяч триста рублей 00 копеек).

Участниками Общества являются: Общество с ограниченной ответственностью «ВИОН», Дударев Сергей Владимирович.

1.2. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются:

Производство фанеры, деревянных фанерованных панелей и аналогичных слоистых материалов, древесных плит из древесины и других одревесневших материалов.

Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор общества, Микулик Игорь Михайлович.

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2020 года среднесписочная численность составила 147 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью основного средства является сумма всех фактических затрат на приобретение, доставку, монтаж, госпошлины, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, посреднические и прочие услуги.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Активы, которые отвечают критериям основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств в 2020 году не производилась.

2.2.1. Учет операций по договорам лизинга

Постановка на учет объектов, полученных по договорам лизинга, производится на баланс Общества в соответствии с условиями договоров. По объектам лизинга, учитываемым на балансе лизингополучателя, срок полезного использования объекта определяется лизингополучателем самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей производится в соответствии с суммами, подлежащими уплате согласно договоров.

2.3. Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые при выполнении работ, услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

2.4. Порядок признания выручки Общества

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

2.5. Порядок признания коммерческих и общехозяйственных расходов.

Общество осуществляет учет по полной производственной себестоимости. Общехозяйственные расходы полностью списываются на финансовый результат периода без распределения по видам деятельности.

Коммерческие расходы включают транспортные расходы по доставке товаров до покупателя, тару и упаковку, прочие расходы, связанные с продажей продукции. Коммерческие расходы полностью списываются на финансовый результат периода.

2.6. Порядок учета кредитов и займов полученных

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной.

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

2.7. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся. Таковыми на предприятии являются:

- программные продукты без приобретения исключительных прав на них;
- авансы, выданные в виде страховых платежей;
- расходы на сертификацию продукции.

2.8. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученный и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В 2020 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основными видами деятельности.

Выручка за отчетный период составила - 348 260 тыс. рублей, в том числе:

- Производство фанеры, деревянных фанерованных панелей и аналогичных слоистых материалов, древесных плит из древесины и других одревесневших материалов – 321 069 тыс. рублей.
- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям – 27 191 тыс. рублей.

Затраты Общества на производство и реализацию за 2020 год составили – 320 145 тыс. руб.

Амортизация	17 283
Заработная плата	53 983
Отчисления на социальные нужды	13 008
Материальные затраты	151 011
Прочие затраты	84 860
Итого	320 145

Прочие доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты по кредитам и займам		27 891

Прочие операционные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Услуги банка	17	396

Прочие внереализационные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Курсовая разница	1	29
Доходы (расходы) от списания дебиторской/кредиторской задолженности	5	101
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	1 870	819
Доходы от сдачи имущества в аренду	624	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	6	245
Возмещение убытков к получению	18	
Финансирование предупредительных мер	164	
Удержание из заработной платы за неотработанный отпуск	5	
Штрафные санкции за нарушение Российского законодательства		68
Расходы прошлого периода не принимаемые к налоговому учету		17
Расходы не принимаемые к налоговому учету		329
Амортизация непроизводственных зданий		125
НДС непринятый к вычету за 2019 год		2

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. составляют отрицательную величину 9 790 тыс. рублей. Данное соотношение негативно характеризует финансовое положение общества и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Рост чистых активов по сравнению на начало 2020 года (- 10 136 тыс. руб.) составил 346 тыс. рублей. Увеличение чистых активов в 2020 году связано с получением чистой прибыли. Чистые активы общества не влияют на платежеспособность предприятия. Задолженность в бюджет и внебюджетные фонды по уплате налогов, взносов и сборов по состоянию на 31 декабря 2020 года является текущей. Срок исполнения уплаты по текущей задолженности наступает в первом и втором кварталах 2021 года.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Порядок пересчета строк «Отложенные налоговые активы», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

В декабре 2020 года были выявлены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и отчетности. Для исправления ошибки потребовался ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности.

В декабре 2020 года с целью исключения налоговых рисков организация признала завышение убытков в налоговой базе при расчете налога на прибыль организаций за 2017 год на сумму 11 568 391,00 рубль, за 2018 год на сумму 2 391 368,00 рублей. При корректировке налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль организации бухгалтер допустил ошибку – не скорректировал объект бухгалтерского учета – отложенный налоговый актив за соответствующие периоды. В результате данных ошибок внеоборотные активы в 2017 году завышены на сумму 1 909 тысяч рублей, в 2018 году завышены на сумму 395 тысяч рублей.

В текущем 2020 году Общество в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» производит пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующих отчетных периодов никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

В бухгалтерской отчетности за 2020 год скорректированы показатели в графах баланса:

«На 31 декабря 2018 г.»

- строка 1180 «Отложенные налоговые активы» уменьшена на 2 304 тыс. рублей;
- строка 1100 «Итого по разделу 1» уменьшена на 2 304 тыс. рублей;
- строка 1600 «Баланс» уменьшена на 2 304 тыс. рублей;
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшена на 2 304 тыс.

рублей;

- строка 1300 «Итого по разделу 3» уменьшена на 2 304 тыс. рублей;
- строка 1700 «Баланс» уменьшена на 2 304 тыс. рублей.

«На 31 декабря 2019 г.»

- строка 1180 «Отложенные налоговые активы» уменьшена на 2 304 тыс. рублей;
- строка 1100 «Итого по разделу 1» уменьшена на 2 304 тыс. рублей;
- строка 1600 «Баланс» уменьшена на 2 304 тыс. рублей;
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшена на 2 304 тыс.

рублей;

- строка 1300 «Итого по разделу 3» уменьшена на 2 304 тыс. рублей;
- строка 1700 «Баланс» уменьшена на 2 304 тыс. рублей.

В налоговую отчетность корректировки внесены путем представления согласно пункту 1 статьи 81 Налогового кодекса РФ уточненной Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2017 год 29 декабря 2020 года с номером корректировки №2, уточненной Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2018 год 25 июня 2019 года с номером корректировки №1.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ УСЛОВИЙ COVID-19

В марте 2020 года произошли серьезные изменения в мировой экономике, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. В Российской Федерации в 2020 году были разработаны меры государственной поддержки, связанные с устранением (минимизацией) негативного влияния распространения коронавируса. По Постановлению Правительства РФ № 434 от 03.04.2021 года в предполагаемый Перечень отраслей экономики, которые могут рассчитывать на государственную поддержку, не вошли организации, выпускающие строительные материалы. Мерой поддержки в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции для нашего Общества в 2020 году послужило снижение налоговой нагрузки. Согласно Федерального Закона №102-ФЗ от 01.04.2020 все компании и ИП, входящие в реестр малого и среднего бизнеса, могут начислить страховые взносы по сниженной ставке 15 процентов вместо 30 процентов.

Оценить последствия кризиса, вызванного коронавирусом, степень негативного влияния на бизнес-процессы Общества на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляется возможным. Вместе с тем, руководство Общества контролирует ситуацию и предпринимает необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий и обеспечения устойчивой деятельности Общества в условиях пандемии коронавируса COVID-19.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЗАМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦАХ

В течение 2020 года Обществом со связанными сторонами операции не проводились.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- оплата труда Генерального директора составила 1 617,2 тыс. рублей.

7. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

В соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество информирует о бенефициарных владельцах ООО «ЦСП-Свирь»:

- Матвеева Жанна Станиславовна, ИНН 773504968978, суммарная доля – 34,65 %;
- Ларионова Екатерина Сергеевна, ИНН 032308221848, суммарная доля – 34,65 %;
- Дударев Сергей Владимирович, ИНН 503200607306, суммарная доля – 28,5714%.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИЛИ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация формирует оценочные обязательства (резерв) по оплате отпусков. По состоянию на 31.12.2020 года созданный резерв предстоящих расходов на выплату отпускных составил 2 442 тыс. рублей.

10. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В Учетную политику Общества с 01 января 2021 года вносятся изменения, связанные с обязательным применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п. 2 Приказа Минфина России № 180н от 15 ноября 2019 г.), который заменяет собой ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Других существенных изменений в Учетную политику на следующий год Обществом не вносилось.

Генеральный директор

Микулик И. М.

Главный бухгалтер

Слесарева М. И.

