

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и Движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Выбыло				Переоценка					
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и Движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	-	56 723	-	(56 723)	-
	5250	за 2019 г.	1 874	7 743	(510)	(9 107)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, Дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Достройки, Дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в т.ч.:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в т.ч.:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	55	950	55
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	1 259
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло (поташено)			начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная коррективировка							первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.:	5302	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.:	5306	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение № 3

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в т.ч.:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам	5321	-	-	-
(кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в т.ч.:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

Приложение № 4

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	170 033	-	1 835 111	(1 896 408)	-	(28 089)	X	108 736	(28 089)
	5420	за 2019 г.	101 491	(7 164)	2 141 427	(2 072 885)	7 164	-	X	170 033	-
в т.ч.:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	14 248	-	106 599	(1 555)	-	-	(106 932)	12 360	-
	5421	за 2019 г.	15 985	-	117 561	(1 747)	-	-	(117 551)	14 248	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 2020 г.	155 785	-	1 728 512	(1 894 853)	-	(28 089)	106 932	96 376	(28 089)
	5422	за 2019 г.	85 506	(7 164)	2 023 866	(2 071 138)	7 164	-	117 551	155 785	-

Приложение № 4

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в т.ч.:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в т.ч.:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-
в т.ч.:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	171 233	(5 524)	146 162	(396)
	5530	за 2019 г.	234 617	(9 961)	171 233	(5 524)
в т.ч.:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	164 395	(5 524)	123 913	(396)
	5531	за 2019 г.	220 667	(9 961)	164 395	(5 524)
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	6 148	-	3 553	-
	5532	за 2019 г.	7 587	-	6 148	-
Прочая	5513	за 2020 г.	690	-	18 696	-
	5533	за 2019 г.	6 363	-	690	-
Итого	5500	за 2020 г.	171 233	(5 524)	146 162	(396)
	5520	за 2019 г.	234 617	(9 961)	171 233	(5 524)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	476	80	5 527	3	10 394	433
в т.ч.:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	476	80	5 527	3	10 394	433
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-
в т.ч.:				
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-
займы	5553	за 2020 г.	-	-
	5573	за 2019 г.	150 000	-
прочая	5554	за 2020 г.	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	369 916	225 337
	5580	за 2019 г.	310 286	369 916
в т.ч.:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	86 943	119 640
	5581	за 2019 г.	204 959	86 943
авансы полученные	5562	за 2020 г.	2 708	15 454
	5582	за 2019 г.	1 529	2 708
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	78 979	86 907
	5583	за 2019 г.	63 569	78 979
кредиты	5564	за 2020 г.	-	-
	5584	за 2019 г.	-	-
займы	5565	за 2020 г.	196 248	-
	5585	за 2019 г.	34 998	196 248
прочая	5566	за 2020 г.	5 038	3 336
	5586	за 2019 г.	5 231	5 038
Итого	5550	за 2020 г.	369 915	225 337
	5570	за 2019 г.	310 286	369 916

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в т.ч.:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	109 110	119 298
Расходы на оплату труда	5620	89 011	99 846
Отчисления на социальные нужды	5630	28 047	34 884
Амортизация	5640	22 038	22 268
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5650	1 181 209	1 445 349
Услуги	5650	439 916	455 076
Прочие затраты	5650	4 577	3 953
Итого по элементам	5660	1 873 908	2 180 674
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(70 279)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	59 409	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 933 317	2 110 395

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 972	13 148	(11 584)	(3 625)	7 911
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	9 972	13 148	(11 584)	(3 625)	7 911

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в т.ч.:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в т.ч.:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2020 г.		за 2019 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в т.ч.:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2020 г.	5910	-	-	-
	за 2019 г.	5920	-	-	-
	в т.ч.:				
	за 2020 г.	5911	-	-	-
	за 2019 г.	5921	-	-	-

Руководитель

31 марта 2021г.

(подпись)

коновалов Александр

Николаевич

(расшифровка подписи)



Расчет стоимости чистых активов

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СВИСС КРОНО Леспром"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	77 785	43 554	58 701
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	18 762	25 571	44 831
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	80 647	170 034	94 328
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	422	-	728
Дебиторская задолженность*	1230	145 766	165 709	224 657
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 630	68 175	8 806
Прочие оборотные активы	1260	2 634	496	616
ИТОГО активы	-	340 646	473 538	432 667
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	150 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	17	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	196 248	34 998
Кредиторская задолженность	1520	225 337	173 668	274 560
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	7 911	9 972	19 455
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	728
ИТОГО пассивы	-	233 265	379 888	479 741
Стоимость чистых активов	-	107 381	93 650	(47 074)

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «СВИСС КРОНО Леспром»
за 2020 год**

1. Общие сведения	3
2. Учетная политика и сравнительные данные	3
2.1. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность	3
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	4
3.1. Активы и обязательства в иностранной валюте	4
3.2. Основные средства и незавершенное строительство	4
3.3. Запасы	5
3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность	6
3.5. Денежные средства	7
3.6. Прочие оборотные активы	8
3.7. Займы полученные и расходы по ним	8
3.8. Уставный, добавочный и резервный капитал	8
3.9. Оценочные обязательства	9
3.10. Отложенные налоги	9
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	10
4.1. Выручка, прочие доходы	10
4.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	12
5. Информация о связанных сторонах	14
6. Охрана окружающей среды	16
7. Условные факты хозяйственной деятельности	16
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	16
9. События после отчетной даты	18

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СВИСС КРОНО Леспром» (далее «Общество») было организовано и зарегистрировано 17 сентября 2007 г. в городе Шарья Костромской области под фирменным наименованием ООО «Кронолес». 10 декабря 2007 г. Общество было переименовано в ООО «Кронолеспром».

Решением общего (внеочередного) собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Кронолеспром» от 25 апреля 2016 года утверждены изменения в Устав Общества в связи со сменой его наименования на Общество с ограниченной ответственностью «СВИСС КРОНО Леспром» (сокращенное наименование: ООО «СВИСС КРОНО Леспром»). Указанные изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 04 марта 2016 года за государственным регистрационным номером 2164401255071.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №6 по Костромской области и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за №1074436000671, свидетельство 44 № 000619056 от 17 сентября 2007 года.

Юридический адрес Общества: 157510, Костромская область, Шарьинский район, город Шарья, поселок городского типа Ветлужский, улица Центральная, дом № 4.

Основными видами деятельности Общества являются:

- заготовка и реализация круглого леса;
- оптовая торговля круглым лесом сторонних заготовителей;
- услуги по перевозке древесины автомобильным транспортом.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, а именно:

- филиала «Зеблякилес» (адрес регистрации: 157550 Костромская обл., Шарьинский р-н, пос. Зебляки, пер. Пожарный, д. 4);
- филиала «Мантуроволес» (адрес регистрации: 157310 Костромская обл., Мантуровский р-н, дер. Знаменка);
- филиала «Межалес» (адрес регистрации: 157420 Костромская обл., Межевской р-н, с. Георгиевское, ул. Колхозная, д. 61);
- филиала «Пыщуглес» (адрес регистрации: 157632 Костромская обл., Пыщугский р-н, пос. Боровской, ул. Лесная, д. 18).

Среднесписочная численность Общества за отчетный год составляет 179 человек (за 2019 год – 220 человек, 2018 год - 226 человек).

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018:

Валюта	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

2. Учетная политика и сравнительные данные

2.1. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету, а также нормативно-правовыми актами Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Консолидированная бухгалтерская отчетность Обществом не составляется. Настоящая бухгалтерская отчетность включает показатели, отражающие результаты деятельности финансового состояния Общества.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Управление производственным предприятием».

На 2021 год утверждена новая учетная политика Общества по бухгалтерскому и налоговому учету в связи с введением ФСБУ 5/2019 «Запасы»

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведены по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

3.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет более 40 000 рублей.

Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость объектов основных средств независимо от способа их поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Переоценка ОС

Переоценка ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Общество использует линейный способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов).

Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания, строения, помещения	от 14 до 15+1 мес.
Машины и оборудование	от 1+1 мес. до 10+1 мес.
Транспортные средства	от 3+1 мес. до 7+1 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3+1 мес. до 5+1 мес.

Не амортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки.

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Существенные показатели

Информация об основных средствах приведена в таблицах «Наличие и движение основных средств», «Незавершенные капитальные вложения», «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», «Иное использование основных средств» Приложения №2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

На 2021 год выбран вариант перехода на применение ФСБУ 5/2019 (п.47 стандарта): **Перспективный** — требования стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения. Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности (показатели 2020 года в отчетности за 2021 год) -не пересчитываются (п. 14 ПБУ1/2018).

Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Учет транспортно - заготовительных расходов (ТЗР) осуществляется путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Способ оценки готовой продукции

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного года оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, распределяемой по видам готовой продукции пропорционально учетным ценам на каждый такой вид, умноженным на произведенное в течение месяца количество. В качестве учетных цен применяются цены реализации.

Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Распределение общехозяйственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) не осуществляется.

Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов в составе прочих оборотных активов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Существенные показатели

Информация о запасах приведена в таблице «Наличие и движение запасов» Приложения №4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов по сомнительным долгам. Данные резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные и полученные отражены в отчетности с учетом НДС. Начисленный к уплате НДС по авансам полученным отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

Существенные показатели

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблице «Дебиторская и кредиторская задолженность», Приложения №5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;

- векселя высоконадежных банков, срок погашения которых на момент их приобретения наступает в течение 3 мес.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства они исключаются из состава денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;

- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;

- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами, быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

Существенные показатели

В Бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются остатки денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах в банках, наличные денежные средства в кассе, включая находящиеся в кассе денежные документы, а также переводы в пути.

В составе денежных средств в бухгалтерском балансе отражены:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Касса	-	120	139
Расчетный счет	14 441	67 895	7 812
Валютный счет (рублевый эквивалент)	78	2	810
Прочие денежные средства	111	158	45
Итого:	14 630	68 175	8 806

В Обществе отсутствуют ограничения на использование денежных средств.

3.6. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы будущих периодов	2 634	495	460
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	156
НДС по авансам выданным	-	-	-
Итого	2 634	495	616

3.7. Займы полученные и расходы по ним

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Существенные показатели

Информация о займах полученных приведена в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложения №5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме внесенных Участниками вкладов.

15.03.2014 года Участником Общества Kronostyle AG было подано заявление о выходе из состава участников Общества с последующим отчуждением принадлежащей ему доли в 99,9% номинальной стоимостью 9,99 тыс. руб. в пользу Общества. Данное заявление было удовлетворено Общим собранием участников Общества решением от 20.03.2014 года.

21.03.2014 года с SWISS KRONO Holding AG был заключён договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества, в результате чего оно с 31.03.2014 года (дата внесения записи в ЕГРЮЛ) стало новым участником с долей участия в 99,9% номинальной стоимостью 9,99 тыс. рублей.

По решению Общего собрания участников Общества от 02.09.2015 года уставный капитал был увеличен путём внесения дополнительных вкладов каждым из участников пропорционально существующим на тот момент долям.

SWISS KRONO Holding AG внесло дополнительный вклад в уставный капитал путём зачёта денежных требований к Обществу, образовавшихся по договору займа от 10.04.2008 года, в сумме 291 789 тыс. руб.

ООО «СВИСС КРОНО» внесло дополнительный вклад в уставный капитал путём перечисления денежных средств в сумме 292 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества состоит из утверждённого решением Общего собрания участников от 02.09.2015 года дополнительного вклада Участника SWISS KRONO Holding AG в имущество Общества в сумме 413 368 тыс. руб., внесённого путём зачёта денежных требований к Обществу по договору займа от 10.04.2008 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Доля участия SWISS KRONO Holding AG / 99,9%	291 799
Доля участия ООО «СВИСС КРОНО» / 0,1%	292
Итого	292 091

3.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10 № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства

Общество осуществляет начисление (признание) обязательства в течение одного или нескольких отчетных периодов в зависимости от срока, в течение которого предполагается произвести соответствующие расходы и/или понести убытки.

Начисление обязательств производится путем равномерного включения в затраты (расходы) текущего отчетного периода (последующих отчетных периодов) соответствующей части обязательств.

Разница между фактическими затратами и суммой обязательств признается как дополнительные расходы в текущем году, если фактические затраты в сумме превышают сумму созданного обязательства. Если же фактические затраты меньше, чем зарезервированная сумма, то избыточная сумма обязательства признается как доход (за исключением обязательств, переходящих на следующий год).

В составе оценочных обязательств отражены:

- резерв по неиспользованным отпускам сотрудников;
- резерв по налоговым обязательствам.

Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице «Оценочные обязательства» Приложение №7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 №114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Существенные показатели

	Тыс .руб.	
Показатель	2020	2019
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	27 365	179 243
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(5 473)	(35 849)
Постоянное налоговое обязательство	8 144	2 670
Постоянный налоговый актив	17	-
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых активов	6 809	19 260
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	17	-
Текущий налог на прибыль по декларации	(6 808)	(19 259)

Тыс. руб.

Вид отложенного актива	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Отложенные налоговые активы:			
Перенесенные налоговые убытки	18 762	25 571	43 398
Оценка готовой продукции	-	-	1 433
Итого отложенные налоговые активы	18 762	25 571	44 831

Тыс. руб

Постоянные разницы	2020	2019
Неучитываемые доходы, в т.ч.:		
восстановление резерва под обесценение готовой продукции	-	7 164
прочие доходы	3 128	-
восстановление резерва под убытки прошлых лет (доначисление НДС)	-	13 455
Непринимаемые расходы, в т.ч.:		
процентные расходы по контролируемой задолженности	(8 438)	(11 250)
резерв под обесценение готовой продукции	(28 089)	-
штрафы и пени	(652)	(5 212)
прочие расходы	(6 669)	(4 049)
убытки (доначисление НДС)	-	(13 455)
Итого разницы:	(40 720)	(13 348)
Постоянный налоговый актив (постоянное налоговое обязательство)	(8 144)	(2 670)

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- доходы от реализации продукции собственного производства;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от реализации услуг по перевозке грузов;
- доходы от реализации услуг по заготовке древесины.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации прочего имущества;
- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- штрафы, пени, неустойки к получению;
- положительные курсовые разницы.

Существенные показатели

Информация о выручке, полученной неденежными средствами, тыс. руб.

Контрагент	2020 Выручка по взаимозачетам с кредиторской задолженностью	2019 Выручка по взаимозачетам с кредиторской задолженностью
ООО «ЛЕСФОНД»	10 003	10 944
ООО «ЛесПром»	4 525	9 973
Прочие покупатели	4 318	20 181
Итого	18 846	41 098

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Вид выручки	Сумма за 2020 год	Доля в общей сумме доходов 2020 года (%)	Сумма за 2019 год	Доля в общей сумме доходов 2019 года (%)
Реализация собственной продукции (древесина собственной заготовки)	550 881	27,6%	493 103	21,5%
Реализация товаров (закупная древесина, щепа, горбыль)	1 446 211	72,4%	1 799 627	78,5%
Итого выручка	1 997 092	100%	2 292 730	100%

Информация о прочих доходах, тыс. руб.

Показатель	2020	2019
Восстановление резерва под обесценение готовой продукции	-	7 164
Восстановление резерва под убытки прошлых лет (доначисление НДС)	-	13 455
Прочие доходы	3 128	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	10 388	2 702
Доходы, связанные с ликвидацией ОС	352	2 098
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	3 625	-
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	896	400
Переплата по взносам во внебюджетные фонды	3	861
Доходы от реализации основных средств	350	1 146
Положительные курсовые разницы	14	215
Доходы от реализации прочего имущества	1 051	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	6 697	-
Прочие внереализационные доходы	838	4 608
Итого	27 342	32 648

4.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Себестоимость реализованной продукции:

- Материальные затраты
- Амортизация основных средств
- Затраты на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Расходы на ремонты
- Затраты на аренду основных средств
- Эксплуатационные расходы
- Транспортные расходы на перевозку продукции на склад хранения
- Расходы на заготовку силами сторонних организаций
- Прочие сопутствующие затраты

Коммерческие расходы:

- Расходы на погрузку продукции на складе
- Транспортные расходы на перевозку до потребителя
- Амортизация ОС
- ГСМ и прочие материалы
- Затраты на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Прочие услуги, связанные с отправкой продукции потребителю

Управленческие расходы:

- Материалы, используемые управленческим персоналом (канцтовары и хоз. инвентарь)
- Командировочные расходы
- Заработная плата управленческого персонала
- Отчисления на социальные нужды
- Налоги
- Амортизация основных средств
- Консультационные и аудиторские услуги
- Расходы на страхование
- Транспортные расходы, связанные с административной деятельностью
- Расходы на обучение
- Аренда основных средств
- Прочие услуги, связанные с хозяйственными нуждами и управлением

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Комиссия банка
- Расходы от прочих продаж и услуг
- Результат от продажи и ликвидации основных средств
- Отчисления в оценочные резервы
- Штрафы, пени коммерческие
- Курсовые разницы отрицательные
- Затраты на благотворительность
- Материальная помощь
- Амортизация основных средств, переданных в аренду
- Перечисления в НПФ
- Списанная в убыток нереальная к взысканию дебиторская задолженность

- Недостачи и потери от порчи материальных ценностей, в т.ч. выявленные в результате инвентаризации

Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

Способ признания управленческих расходов

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

Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	2020	2019
Фактическая себестоимость приобретённых товаров	1 181 209	1 445 349
Услуги	356 723	380 883
Материальные затраты	83 722	95 746
Расходы на оплату труда	67 402	76 292
Социальные взносы	22 417	27 321
Амортизация	17 764	18 206
Прочие затраты	1 879	1 200
Изменение остатков готовой продукции и товаров для перепродажи	59 409	(70 279)
Итого	1 790 525	1 974 718

Существенные показатели

Коммерческие расходы, тыс. руб.	2020	2019
Расходы по доставке продукции потребителю сторонним транспортом	58 022	53 991
Материальные затраты	21 609	19 564
Расходы на оплату труда	7 004	6 615
Амортизация ОС	4 226	3 506
Социальные взносы	2 501	2 549
Услуги погрузки / разгрузки	1 909	1 490
Прочие услуги	4 563	3 492
Итого	99 834	91 207

Управленческие расходы, тыс. руб.	2020	2019
Расходы на оплату труда	12 795	15 045
Социальные взносы	3 129	4 449
Резерв по отпускам	1 810	2 459
Услуги	18 699	15 220
Материальные затраты	3 779	3 988
Амортизация ОС	48	556
Прочие затраты	2 698	2 753
Итого	42 958	44 470

Информация о прочих расходах, тыс. руб.

Показатель	2020	2019
Штрафы и пени	1 470	5 212
Начисление резерва по сомнительным долгам	5 857	-
Убытки (доначисление НДС)	-	13 455
Убытки по претензиям	10 066	
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации и в течение года	2 920	1 437
Расходы социального характера	195	1 377
Увеличение резерва под обесценение готовой продукции	28 089	-
Услуги банков	906	661
Отрицательные курсовые разницы	221	154
Остаточная стоимость выбывших основных средств	-	112
Себестоимость реализованного прочего имущества	796	-
Прочие внереализационные расходы	4 794	2 310
Итого	55 314	24 718

5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Участниками Общества являются:

- SWISS KRONO Holding AG, доля владения 99,9%;
- ООО «СВИСС КРОНО», доля владения 0,1%.

Связанной стороной в 2019 и 2020 годах являлось:

Наименование юридического лица	Место нахождения и почтовый адрес юридического лица	Вид деятельности	Дата вложения (последнего изменения доли участия)	Доля в УК, % / тыс. руб.	Характер отношений
SWISS KRONO Tec GmbH (СВИСС КРОНО Тэк ГмбХ), до 30 мая 2017 года: SWISS KRONO Services GmbH (СВИСС КРОНО Сервисиз ГмбХ)	Фридрихштрассе 94, D-10117 Берлин, Германия	Оказание услуг управления и предоставления персонала	-	0% / -	Общество под общим контролем (общий учредитель SWISS KRONO Holding AG)

Операции, проведенные со связанными сторонами

Сумма, тыс. руб.

Показатель	За 2020 год	за 2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств	1 783 989	2 161 250
Направлено денежных средств	(73 344)	(26 089)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	1 710 645	2 135 161

Продажа продукции (без НДС)

Наименование связанных сторон	Операции со связанными сторонами в тыс. руб. за год	
	2020	2019
Основное хозяйственное общество ООО «СВИСС КРОНО»	1 752 722	2 102 569
Итого	1 752 722	2 102 569

Закупки (без НДС)

Наименование связанных сторон	Операции со связанными сторонами в тыс. руб. за год	
	2020	2019
Основное хозяйственное общество SWISS KRONO Tec GmbH	11 279	8 048
ООО «СВИСС КРОНО»	71 346	15 607
Итого	85 625	23 655

Операции по финансовой деятельности (без НДС)

Наименование связанных сторон	Операции со связанными сторонами в тыс. руб. за год	
	2020	2019
Основное хозяйственное общество SWISS KRONO Holding AG	150 000	-
Итого	150 000	-

Операции по инвестиционной деятельности (без НДС)

Наименование связанных сторон	Операции со связанными сторонами в тыс. руб. за год	
	2020	2019
Основное хозяйственное общество ООО «СВИСС КРОНО»	55 217	-
Итого	55 217	-

Незавершенные операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование связанных сторон	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Основное хозяйственное общество ООО «СВИСС КРОНО»	111 926	138 495	202 983
Итого	111 926	138 495	202 983

Кредиторская задолженность и займы полученные, тыс. руб.

Наименование связанных сторон	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Основное хозяйственное общество ООО «СВИСС КРОНО»	999	1 725	31
SWISS KRONO Holding AG	-	196 248	184 998
SWISS KRONO Tec GmbH	917	-	4 043
Итого	1 916	197 973	189 072

Информация об задолженности по займам, полученных от связанных сторон, приведена в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложения №5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты, начисленные по займам, полученным от связанных сторон, тыс. руб.

Кредитор	Номер договора	2020	2019
SWISS KRONO Holding AG	б/н от 16.06.2011	8 438	11 250
Итого		8 438	11 250

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, тыс. руб.

Виды вознаграждений	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	7 009	8 928
Оплата труда за отчетный период	5 302	6 305
Страховые взносы, начисленные на расходы по оплате труда	1 115	1 562
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	455	797
Страховые взносы, начисленные на оплату отпуска	137	264
Долгосрочные вознаграждения		-

6. Охрана окружающей среды

Тыс. руб.

Показатель	2020	2019
Плата за использование природных ресурсов (аренда леса)	70 181	67 523
Расходы на лесохозяйственные, лесовосстановительные, лесозащитные мероприятия	37 889	22 163
Итого	108 070	89 686

Все затраты, связанные с выполнением мероприятий, в частности предписываемых лесным законодательством РФ мероприятий по лесовосстановлению, а также обязательных противопожарных мероприятий, относились на расходы текущего финансового периода непосредственно в момент возникновения.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовали условные активы и обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, за исключением указанных в разделе 8.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Общество анализирует кредитный риск, связанный с торговой и прочей дебиторской задолженностью, на каждую отчетную дату, для того чтобы оценить необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Максимальная сумма, подверженная кредитному риску, это общая сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности. Несмотря на то, что собираемость дебиторской задолженности зависит от экономических факторов, по мнению руководства Общества значительных рисков убытка от обесценения дебиторской задолженности кроме той, под которую уже был создан резерв, не существует.

Риск ликвидности - это риск того, что у Общества возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Кредитный риск

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Общество подвержено кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	145 766	165 709	224 657
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14 630	68 175	8 806
Итого	160 396	233 884	233 463

Общество не ожидает существенных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности на отчетную дату.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Приложении №5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется величиной торговой и прочей кредиторской задолженности (без учета авансов полученных) и займами полученными.

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Торговая и прочая кредиторские задолженность	209 883	170 960	273 031
Займы полученные	-	196 248	184 998
Итого	209 883	367 208	458 029

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В

последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года федеральным законом №376-ФЗ были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельностью. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

С 19.08.2017 года вступила в силу ст. 54. 1 НК РФ, которая определяет условия, при одновременном соблюдении которых налогоплательщик имеет право уменьшать налоговую базу и (или) сумму налога к уплате. К таким условиям относятся следующие обстоятельства:

- целью сделки не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Согласно судебной практике по введенной норме, решения по оспариванию вычета НДС и доначислению налога на прибыль принимаются в пользу налоговых органов на следующих основаниях: отсутствие реальности взаимоотношений с контрагентом, подписание документов неустановленными лицами, отсутствие активов и персонала, транзитный характер движения денежных средств, непроявление должной степени осмотрительности и осторожности при выборе контрагента, в том числе непроведение проверки деловой репутации, платежеспособности и риска неисполнения обязательств.

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих налогов к уплате. Обществом установлены процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из понимания требований налогового законодательства. Трактовка данных положений налоговыми и судебными органами может быть иной, что приводит к существованию рисков, которые могут привести к доначислению налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. В случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, суммы доначислений могут повлиять на данную отчетность. Налоговые органы могут оспорить суммы расходов, принятых к вычету для целей исчисления налога на прибыль, суммы НДС в отношении данных расходов, принятых к вычету, а также начислить штрафы и пени, однако величина возможных начислений не может быть обоснованно оценена.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной, и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

9. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной

инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 года местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Президент Российской Федерации объявил нерабочие дни с сохранением заработной платы с 30 марта по 30 апреля 2020 года для всех категорий работников, за исключением работников медицинских и аптечных организаций, служб неотложной помощи, компаний, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости и предприятий непрерывного цикла.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что привело к избыточному предложению и резкому падению цен на нефть. 12 апреля 2020 года крупнейшие мировые производители нефти, включая Россию, договорились о рекордном сокращении добычи сырой нефти для стабилизации нефтяного рынка, что тем не менее не привело к уменьшению давления на цены на нефть. Резкое снижение цен и объемов добычи нефти приводит к соответствующему падению доходов нефтяных компаний и уменьшению отчислений в федеральный бюджет, что по всей видимости может повлечь за собой серьезные экономические и социальные последствия и спровоцирует снижение расходов государственного сектора.

Эти события окажут более значительное негативное влияние на экономику, включая:

- Нарушение деловой и экономической активности, приводящее к срывам поставок и нарушению контрактных обязательств;
- Значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой степенью зависимости от внешних рынков. Наиболее пострадавшие отрасли включают розничную торговлю, туризм, развлекательный и гостиничный сектор, перевозки, нефтяную промышленность, строительство, автомобильную отрасль, страхование и финансовый сектор;
- Значительное снижение спроса на товары и услуги, не являющиеся неотложными или жизненно-необходимыми;
- Рост экономической неопределенности, отражающийся в увеличивающейся волатильности стоимости активов и валютных курсов.

В марте 2020 года Правительство РФ объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включает в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса. Перечень сильно затронутых кризисом отраслей находится под тщательным контролем и может быть скорректирован с учетом дальнейших изменений в экономической ситуации.

Общество осуществляет свою деятельность в секторе лесозаготовки, на который не оказало крайне негативного влияния быстрое распространение коронавирусной инфекции. В течение последних нескольких недель объем продаж Общества сохранялся на стабильном уровне, и его деятельность, включая поставки, не прерывалась. На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством Российской Федерации.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества руководством реализован ряд мероприятий, в том числе:

- значительная часть сотрудников административных функций, а также сотрудники отделов продаж и закупок были направлены в очередные отпуска;

- сотрудники производственного отдела прошли обучение по соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;
- все сотрудники дополнительно обеспечиваются дезинфицирующими средствами.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем, нельзя исключать возможности того, что продление на длительный срок режима самоизоляции, дальнейшее ужесточение мер по предотвращению дальнейшего распространения инфекции или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, окажут отрицательное влияние на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководитель:

Дата: 31.03.2021



Коновалов А. Н.