

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ЦСП-Свирь» за 2021 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, Лодейнополюский 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 31.12.2021 года среднесписочная численность составила 141 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 2021 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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов.

Оценка материальных запасов производится на отчетную дату по фактической себестоимости.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер материального запаса. При этом после признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

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 полученных 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 2021 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основными видами деятельности.

Выручка за отчетный период составила - 470 310 тыс. рублей, в том числе:

- Производство фанеры, деревянных фанерованных панелей и аналогичных слоистых материалов, древесных плит из древесины и других одревесневших материалов – 444 842 тыс. рублей.
- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям – 22 619 тыс. рублей.
- Прочие услуги и продукция – 2 849 тыс. рублей.

Затраты Общества на производство и реализацию за 2021 год составили – 375 878 тыс. руб.

тыс. руб.

Амортизация	19 972
Заработная плата	67 757
Отчисления на социальные нужды	14 141
Материальные затраты	177 862
Прочие затраты	96 146
Итого	375 878

Прочие доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты по кредитам и займам		25 237

Прочие операционные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Услуги банка	521	428

Прочие внереализационные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Курсовая разница	126	164
Доходы (расходы) от списания дебиторской/кредиторской задолженности	10	13
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	4 421	4 421
Доходы (расходы) от продажи основных средств	2 417	103
Доходы от сдачи имущества в аренду	728	

Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3	523
Возмещение убытков к получению	26	
Финансирование предупредительных мер	202	
Финансирование на сертификацию продукции	244	
Излишки выявленные в результате инвентаризации	4 418	
Штрафные санкции за нарушение Российского законодательства		86
Расходы прошлого периода не принимаемые к налоговому учету		94
Расходы не принимаемые к налоговому учету		300
Амортизация непроизводственных зданий		125
НДС непринятый к вычету за 2020 год		1 098

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. составляют положительную величину 48 128 тыс. рублей. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение общества и удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Рост чистых активов по сравнению на начало 2021 года (- 13 714 тыс. руб.) составил 61 842 тыс. рублей. Увеличение чистых активов в 2021 году связано с получением прибыли до налогообложения в размере 75 042 тыс. рублей. Организации в 2021 году удалось увеличить доходность предприятия за счет следующих факторов:

- изменение ценовой политики;
- конкурентное преимущество;
- выход на новые рынки сбыта;
- продажа неиспользуемого имущества;
- снижение расходов;
- снижение налоговой нагрузки в виде льготы по страховым взносам по сниженной ставке 15 процентов.

Задолженность в бюджет и внебюджетные фонды по уплате налогов, взносов и сборов по состоянию на 31 декабря 2021 года является текущей. Срок исполнения уплаты по текущей задолженности наступает в первом квартале 2022 года.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

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

В 2021 году были выявлены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и отчетности. Для исправления ошибки потребовался ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности.

В 2021 году с целью исключения налоговых рисков организация признала завышение убытков в налоговой базе при расчете налога на прибыль организаций за 2018 год на сумму 9 769 392,00 рубля, за 2019 год на сумму 11 277 198,00 рублей, за 2020 год на сумму 5 493 278,00 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 2018 году завышены на сумму 1 612 тысяч рублей, в 2019 году завышены на сумму 1 860 тысяч рублей, в 2020 году завышены на 452 тыс. рублей.

В текущем 2021 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 2021 год скорректированы показатели в графах баланса:

«На 31 декабря 2019 г.»

- строка 1180 «Отложенные налоговые активы» уменьшена на 3 472 тыс. рублей;
- строка 1100 «Итого по разделу 1» уменьшена на 3 472 тыс. рублей;
- строка 1600 «Баланс» уменьшена на 3 472 тыс. рублей;
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшена на 3 472 тыс. рублей;
- строка 1300 «Итого по разделу 3» уменьшена на 3 472 тыс. рублей;
- строка 1700 «Баланс» уменьшена на 3 472 тыс. рублей.

«На 31 декабря 2020 г.»

- строка 1180 «Отложенные налоговые активы» уменьшена на 3 924 тыс. рублей;
- строка 1100 «Итого по разделу 1» уменьшена на 3 924 тыс. рублей;
- строка 1600 «Баланс» уменьшена на 3 924 тыс. рублей;
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшена на 3 924 тыс. рублей;
- строка 1300 «Итого по разделу 3» уменьшена на 3 924 тыс. рублей;
- строка 1700 «Баланс» уменьшена на 3 924 тыс. рублей.

В текущем 2021 году доначислен налог на прибыль организаций за 2020 год в размере 453 196,00 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 2018 год 30 июля 2021 года с номером корректировки № 3, уточненной Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2019 год 30 июля 2021 года с номером корректировки № 2, уточненной Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2020 год 31 августа 2021 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 с 01 апреля 2020 года бессрочно 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.

В 2021 году из-за воздействия коронавируса COVID-19 на текущие рыночные условия руководство организации стремилось адаптировать работу предприятия к изменениям, введенным в ответ на пандемию.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции остается высоким и существует риск введения дополнительных ограничений в последующих периодах, в том числе, в связи с появлением новых разновидностей вируса.

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. Руководство уверено, что организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЗАМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦАХ

В течение 2021 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 3 090,5 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

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В 2021 году наша организация открыла новые европейские рынки сбыта. Экспортная выручка составила 3,9% от общего объема продаж.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года Россия начала проведение специальной военной операции на территории Украины. Президент РФ объяснил проведение спецоперации в связи с ситуацией в Донбассе уставом ООН, решением Совета Федерации и договорами с Донецкой и Луганской

народной республиками. Народные республики Донбасса обратились к России с просьбой о помощи. Действия России получили резкое осуждение абсолютного большинства стран мирового сообщества и международных организаций. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Введенные в этой связи экономические санкции привели к крупнейшему за всю историю обвалу российского внутреннего рынка и падению курса рубля до исторического минимума по отношению к доллару и евро. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России.

28 февраля 2022 года Банк России повысил ключевую ставку с 9,5 % до 20 % годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества имеется ипотечный кредит на сумму 330 млн. рублей с плавающей ставкой, ключевая ставка плюс 1 %. Можем предположить, что резкий рост ключевой ставки негативно отразится на финансовом результате по итогам 2022 года.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Учредители и руководство Общества внимательно следят за развитием ситуации и будут принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных неблагоприятных событий и обстоятельств по мере их возникновения, а также не сомневаются в способности организации непрерывно продолжать деятельность.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИЛИ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация формирует оценочные обязательства (резерв) по оплате отпусков по вознаграждениям работникам. По состоянию на 31.12.2022 года созданный резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных отпусков вместе со страховыми взносами составил 2 761 тыс. рублей.

10. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С 01 января 2021 года Общество применяет 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». Данное событие не повлияло на показатели бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В Учетную политику Общества с 01 января 2022 года вносятся изменения, связанные с обязательным применением Федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- с 01 января 2022 года учет основных средств (ОС) будет вестись в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в связи с чем 31.12.2021 будут осуществлены операции по пересмотру сроков полезного использования каждого объекта ОС, а также переводу ОС, которые ранее учитывались в составе ОС, признанных незначительными в целях бухгалтерского учета в малоценные объекты и единовременным списанием балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль;

- с 01 января 2022 года учет капитальных вложений будет вестись в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухучета);

- с 01 января 2022 года учет по договорам аренды будет вестись в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России

от 16.10.2018 № 208н, признавая арендованное имущество как право пользования активом (ППА), ретроспективно (с изменением ранее сформированных данных бухучета в отношении фактов, которые затрагивает ФСБУ). При этом ФСБУ 25/2018 не будет применяться в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года;

- с 01 января 2022 года применяются ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н. Документ, составленный в электронном виде, заверяется квалифицированной электронной подписью. При взаимодействии с другими организациями (ИП, гражданами) вид электронной подписи определяется соглашением с контрагентом.

Других существенных изменений в Учетную политику на следующий год Обществом не вносилось.

Генеральный директор

Микулик И. М.

Главный бухгалтер

Слесарева М. И.

