

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ГУП РК «КАРЕЛЛЕСХОЗ» ЗА 2021 ГОД.**

**1. Сведения об организации**

Государственное унитарное предприятие Республики Карелия «Кареллесхоз», создано в соответствии с Распоряжением Правительства Республики Карелия от 22.10.2014 года № 665р-П в ходе реорганизации Государственного унитарного предприятия Республики Карелия «Леса Карелии» в форме выделения из его состава.

Предприятие находится в ведомственной подчиненности Министерства природных ресурсов и экологии Республики Карелия.

Функции учредителя в соответствии с действующим законодательством осуществляет Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

Организационно правовая собственность – государственное унитарное предприятие.

Предприятие является коммерческой организацией и действует на основе хозяйственного расчета и самофинансирования.

Дата регистрации 30 января 2015 года.

Юридический адрес: 185005, Республика Карелия, г. Петрозаводск, Набережная Гюллинга, д.11

Фактический адрес: 185005, Республика Карелия, г. Петрозаводск, Набережная Гюллинга, д.11

Внесено в единый государственный реестр предприятий и организаций с кодом общероссийского классификатора ОКПО 16812875, с кодом по основному виду деятельности ОКВЭД- 02.10, организационно-правовой формой ОКОПФ 15242.

Средняя численность за 2021 год составила 20 человек.

Функции единоличного исполнительного органа Предприятия исполняет генеральный директор, с 28 декабря 2019 исполняющим обязанности генерального директора является Успенская Елена Анатольевна.

Размер уставного фонда составляет 527,0 тыс. руб., и формируется за счет следующего имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия:

- автомобиль HYUNDAI TUCSON 2.0 GLS AT, 2007 года выпуска, VIN KMXJN81BP7U703840, регистрационный номер К 053 НА 10, рыночной стоимостью 347 522,00 (Триста сорок семь тысяч пятьсот двадцать два рубля 00 коп)

- автомобиль ГАЗ-2217 GAZ 2217 2007 года выпуска, VIN X9622170070559300, регистрационный номер К 054 НА 10, рыночной стоимостью 179 503,30 (Сто семьдесят девять тысяч пятьсот три рубля 30 коп)

Изменения утверждены распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия №162-р от 09.04.2020г., согласованы Министерством природных ресурсов и экологии Республики Карелия 09.04.2020г., ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи содержащей указанные сведения 22010002555355 от 06.05.2020

К основному виду деятельности относятся:

- выращивание посадочного материала лесных растений (саженцев и сеянцев)
- сбор и заготовка недревесных лесных ресурсов (шишки хвойных пород)
- предоставление услуг в области лесоводства и лесозаготовок (услуги таксации, по протравливанию семян)

В составе ГУП РК «Кареллесхоз» есть зарегистрированные подразделения в районах Республики Карелия. На 01 января 2022 г. на территории Республики Карелия, зарегистрировано шесть лесопитомников:

- Суоярвский участок, регистрация в Межрайонной ИФНС России № 10 по Республике Карелия, 24 июня 2015г.

- Костомукшский участок, регистрация в Межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Карелия, 24 июня 2015г.

- Приладожский участок, регистрация в Межрайонной ИФНС России № 5 по Республике Карелия, 24 июня 2015г.
  - Олонецкий участок, регистрация в Межрайонной ИФНС России № 5 по Республике Карелия 24 июня 2015г.
  - Пряжинский участок, регистрация в Межрайонной ИФНС России № 10 по Республике Карелия, 24 июня 2015г.
  - Кондопожский участок, регистрация в Межрайонной ИФНС России № 9 по Республике Карелия, 24 июня 2015г.
- В июне 2021 года закрыто три участка: Медвежьегорский, Муезерский и Калевальский, деятельность на участках не ведется имущества - нет

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.07.1999г №43н.

В течение 2021 года на финансово хозяйственную деятельность Предприятия государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19), не оказали существенного влияния. В период пандемии Предприятие не прекращало свою деятельность.

## 2. Содержание учетной политики.

В 2021г. предприятие осуществляет свою деятельность согласно Приказу об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета № 1 от 30.01.2015. В отчетном году внесены изменения в учетную политику в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020  
В отчетном году внесены изменения в учетную политику Предприятия в связи с введением ПБУ 5/2019.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет затрат осуществляется по видам деятельности, основными из которых являются: выращивание посадочного материала для реализации арендаторам лесных участков.

Учетной политикой установлено, что к основным средствам, относятся объекты независимо от стоимости со сроком использования свыше 1 года, начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Объекты основных средств, полученные от собственника имущества в хозяйственное ведение, из состава амортизируемого имущества не исключаются. Амортизация по вышеуказанному имуществу начисляется в общеустановленном порядке.

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". МПЗ принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение и списываются на производство по средней себестоимости каждого вида запасов.

Предприятие создает резерв под снижение стоимости МПЗ на отчетную дату, если выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, если возможная цена продажи МПЗ стала меньше балансовой стоимости.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

В целях равномерного отражения расходов создаются резервы на оплату отпуска сотрудников, резерв сомнительных долгов, резерв под снижение стоимости МПЗ. Исчисление сумм авансовых платежей по налогу на прибыль, а также сумм налога, подлежащих внесению в бюджеты субъектов Российской Федерации, осуществляется по месту нахождения Предприятия без распределения по участкам.

Для оценки статей баланса установлен уровень существенности в размере 5%.

### 3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

#### 3.1. Бухгалтерский баланс

##### АКТИВ

##### Нематериальные активы (ст. 1110)

Общая сумма нематериальных активов составила 64,0 тыс. руб. По статье отражен товарный знак.

Товарный знак амортизируется до 26.02.2029 г.

##### Основные средства (ст. 1150)

На балансе Предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, на общую сумму 11 039 тыс. руб., в том числе:

- основные средства на общую сумму 6 139 тыс. руб.

- объекты незавершенного строительства на общую сумму 4 900 тыс. руб.

Информация о движении основных средств и объектов незавершенного строительства приведена в таблице № 1 «Наличие и движение основных средств».

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в таблице №2.

Таблица № 1 «Наличие и движение основных средств»

Тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства всего, в том числе:	11001	-4947	6 139
Здания	0	0	0
Транспортные средства	2316	-2145	171
Машины и оборудование (кроме офисного)	346	-201	145
Производственный и хозяйственный инвентарь	181	-96	85
Офисное оборудование	108	57	51
Сооружения	8305	-2618	5687

Таблица № 2 Незавершенные капитальные вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на конец периода
-------------------------	-------------------------

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	4 900
Теплица туннельная 8,2 *4,0*50	4163
Площадка закаливания Приладожский участок	543
Мотор-вариатор TXF 005/080	28
Мотор-редуктор ALK 75 553	166

### 3. Запасы (ст.1210)

В таблице представлена структура запасов на 31.12.2021 года.

Таблица 3  
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2021
Запасы всего (Материалы):	21 323
В том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7476
Готовая продукция	11922
Затраты в незавершенном производстве	1926

Из представленных данных видно, что незавершенное производство на конец года составляет 1926 тыс. руб., что связано со спецификой основной деятельности предприятия по выращиванию посадочного материала с открытой корневой системой на полях и закрытой корневой системой в тепличных комплексах в лесопитомниках в районах Республики Карелия.

Основной вид деятельности предприятия носит сезонный характер. Посев осуществляется семенами хвойных пород в период апрель-май с досевом в июне месяце. Сроки выращивания сеянцев составляет от одного года – сосна с закрытой корневой системой, до 4 лет – ель с открытой корневой системой. Отгрузка посадочного материала юридическим лицам осуществляется в основном в период май-июль, осенняя отгрузка посадочного материала производится по заявкам лесопользователей. На первое октября проводится инвентаризация посадочного материала. В осенне-зимний период предприятие осуществляет заготовку шишек хвойных пород для производства семенного материала, осуществляет мероприятия по сохранности посадочного материала от заболеваний (шютте обыкновенное, снежное)-проколы снежного покрова.

Незавершенное производство формируется по итогам осенней инвентаризации посадочного материала лесных растений, посадочный материал, соответствующий стандартным параметрам переводятся в готовую продукцию. Нестандартный материал на конец года остается на незавершенном производстве.

В связи с аномально жаркой погодой и дефицитом осадков в период июнь – июль 2021 года на территориях лесопитомников предприятия (Олонецкого, Прионежского, Суоярвского и Кондопожского районов) сложилась сложная пожароопасная обстановка. Показатель пожарной опасности в Олонецком и Прионежском районах – повышенный (3 класс), а в Кондопожском и Суоярвском – высокий (4 класс) пожарной опасности. В связи с этим было произведено списание погибших запасов на сумму 5691,0 тыс. руб.:

Костомукшский участок – списание погибших посевов за 2019 год общей площадью 0,06 га в количестве 8,200 тыс. штук семян сосны с закрытой корневой системой;  
 Суоярвский участок – списание погибших посевов 2018-2019 гг., общей площадью 1,85 га, в количестве – 1575,630 тыс. штук семян ели с открытой корневой системой;  
 Олонецкий участок – списание погибших посевов 2020 г., общей площадью 0,8 га, в количестве 500,000 тыс. штук семян ели с открытой корневой системой;  
 Пряжинский участок – списание погибших посевов 2020 г., общей площадью 0,01 га., в количестве 49.589 тыс. штук ели с закрытой корневой системой, на площадке закаливания; ели с открытой корневой системой в количестве 220,000 тыс. шт., посев 2017 г., и семян сосны с открытой корневой системой в количестве 110,110 тыс. штук, посев 2019 г.

### Дебиторская задолженность (ст.1230)

Данные о дебиторской задолженности представлены в таблице:  
 тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г		На 31 декабря 2019 г	
	Сумма дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Сумма дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Сумма дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам
Расчеты по авансам выданным	38		207		198	
Расчеты с покупателями	1272	(1270)	1296	(1270)	1403	(1336)
Прочие дебиторы	535		653		1647	
Итого	1845	(1270)	2156	(1270)	3248	(1336)
Итого строка «Дебиторская задолженность» (за минусом резерва по сомнительным долгам)	575	(1270)	886	(1270)	1912	(1336)

### ПАССИВ

#### Добавочный капитал (ст.1350)

На 31.12.2021 г. добавочный капитал составляет 518 тыс. рублей.  
 Добавочный капитал сформирован в 2019 году, при безвозмездном поступлении имущества на основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений №704-н от 25.11.2019 от Карельского центра авиационной и наземной охраны лесов, поливочных рампы в количестве – 2 шт., на общую сумму 3700,00 тыс. руб. В период внешнего управления (2017 год) продан автомобиль Форд Explorer, который числился в обеспечении уставного капитала. В 2020 году, на основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений №162-Р от 09.04.2020, внесены изменения в уставный капитал, разница между рыночной стоимостью имущества, внесенного в уставный капитал и стоимостью имущества выбывшего из состава уставного капитала, отражена на счете добавочного капитала - 518,00 тыс. руб.  
 В 2020 году на основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений № Распоряжения от 12.08.2020 № 480-р, поливочные рампы выбыли с баланса предприятия, в 2021 году, добавочный капитал был уменьшен на 3 700,00 тыс. руб.

#### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе непокрытый убыток составил 2 828 тыс. руб., что связано с реализацией посадочного материала по близкой к себестоимости, без учета затрат на погрузо-разгрузочные работы и предпродажную подготовку (продажа на

корню), и большие потери посадочного материала в связи с аномально-жаркими условиями в летний сезон.

### Кредиторская задолженность (ст.1520)

Данные о кредиторской задолженности представлены в таблице:  
тыс. руб.

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г
Расчеты с поставщиками	3629	13574	21171
Авансы полученные	1319	17495	14530
Проценты по банковским кредитам	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	1725	2692	3243
Прочие кредиторы	9	8	247
Итого строка «Кредиторская задолженность»	6682	33769	39191

В целях достоверного отражения данных бухгалтерского учета при проведении инвентаризации расчетов списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию на общую сумму 9 923,6 тыс. руб., в том числе:

Наименование кредитора	Первичный документ	Тыс. руб.
ИП Казаков Дмитрий Алексеевич	накл. 331 от 08.04.2014	6,7
ГУП РК «Леса Карелии	договор от 24.02.2015г	9 621,0
ИП Меркулов Николай Николаевич	договор на транс услуг	32,5
ООО ККС,	договор на отопление	27,5
Найденов Николай Митрофанович	накл. 233 от 02.10.2012	22,0
Хлудов Юрий Николаевич	договор №6 Д-Клв от 01.09.2011	200,0
Гамзенков Роман Владимирович	договор на таксацию	1,5
ООО «Падослес»,	договор №31-Пряж, от 03.04.2012,	1,0
АО ПСК	договор №204/2010 от 08.10.2010	8,3
Прочие		3,1
ИТОГО		9 923,6

### Доходы будущих периодов (ст.1530)

Доходы будущих периодов на 01 января 2022 г., составляют 4 440,00 и связаны с получением семян хвойных пород для посадки от Министерства природных ресурсов по соглашению от 24.05.2019г.

### Оценочные обязательства (ст. 1540)

По состоянию на конец года оценочные обязательства составляют 363 тыс. руб., в том числе резервы на оплату отпусков – 363 тыс. руб.

### 3.2. Отчет о финансовом результате

По статье 2110 «Выручка» общая сумма доходов составила 55 004 тыс. руб.  
В таблице представлена структура выручки.

Наименование	Сумма Тыс. Руб.
Мульча	79 ,0

Посадочный материал	50 923,0
Семена	3 969,0
Услуги по протравливанию семян	2,0
Услуги по таксации	31
<b>Итого</b>	<b>55 004,0</b>

Себестоимость продаж за 2021 год составила 50 261,0 тыс. руб.

Заготовка и переработка шишек	1 474 248,89
Мульча	70 837,44
Посадочный материал	43 019 128,08
<b>Итого</b>	<b>50 261</b>

Управленческие расходы составили 7 666,0 тыс. руб., из них 6 344,0 тыс. руб. расходы на заработную плату и страховые взносы.

Прочие доходы за 2021 год составили 11 215,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы от списания кредиторской задолженности - 9 924,0 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам - 1 270,0 тыс. руб.
- реализация материалов, спецодежды уволенным сотрудникам, вторичного сырья – 13
- возмещения ущерба - 8

Прочие расходы за 2021 год составили 9 279,0 тыс. руб.

Основную стоимость прочих расходов составляет убыток от списания семян хвойных пород, связанный с аномально-жарким летним сезоном, стоимость списания составила – 6571,0 тыс. руб.

Общество в 2021 году получило убыток в размере 2 629 тыс. руб.

В 2021 году по итогам деятельности за 2020 год в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 06.08.2021 №582р-П, предприятием выплачена часть прибыли в сумме 2 106 000,00 руб., а также 3 139 946,15 по решению суда (№А-26-618/2020 от 15.06.2020г., прибыль за 2006 г., до введения процедуры внешнего управления).

#### 4. События после отчетной даты

В период с даты формирования отчетности за 2021 г. и до момента проведения аудиторской проверки у ГУП РК «КАРЕЛЛЕСХОЗ» не было событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность Организации.

Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в конце февраля - марте 2022 года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала,

падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство ГУП РК «Кареллесхоз» не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия. Руководство уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства предприятия могут отличаться от фактических обстоятельств.

## 5. Информация о связанных сторонах

К субъектам, способным контролировать или оказывать влияние на деятельность Предприятия относятся:



- Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия
- Исполняющая обязанности генерального директора – Успенская Елена Анатольевна

## 6. Информация о непрерывности деятельности

Организация не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами, а также не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

И. о генерального директора

Гл. бухгалтер

Е.А. Успенская

Ю.П. Ситникова