

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ЦСП-Свирь» за 2022 год

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения

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

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

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

1.2. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются:

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

Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор общества, Поснов Дмитрий Николаевич.

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2022 года среднесписочная численность составила 137 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», «ФСБУ») 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 100 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств в 2022 году не производилась.

2.2.1. Учет операций по договорам лизинга

Постановка на учет объектов, полученных по договорам лизинга, производится на баланс Общества в соответствие 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 2022 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основными видами деятельности.

Выручка за отчетный период составила – 625 176 тыс. рублей, в том числе:

- Производство фанеры, деревянных фанерованных панелей и аналогичных слоистых материалов, древесных плит из древесины и других одревесневших материалов – 613 735 тыс. рублей.

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям – 9 667 тыс. рублей.

- Прочие услуги и продукция – 1 774 тыс. рублей.

Затраты Общества на производство и реализацию за 2022 год составили – 459 701 тыс. руб.

тыс. руб.

Амортизация	24 550
Заработная плата	89 445
Отчисления на социальные нужды	18 196
Материальные затраты	231 581
Прочие затраты	95 929
Итого	459 701

Прочие доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Расходы по кредитам и займам, проценты к уплате		34 963
Доходы от размещения денежных средств, проценты к получению	4 709	

Прочие операционные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Расходы на услуги банков		465

Прочие внереализационные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Курсовые разницы	3 072	2 953
Доходы (расходы) от списания дебиторской/кредиторской задолженности	15	93
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	5	5
Доходы (расходы) от продажи основных средств	663	537

Доходы от сдачи имущества в аренду	703	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	206	226
Возмещение убытков к получению	27	
Финансирование предупредительных мер	187	
Восстановление резерва по предстоящим отпускам	210	
Удержания за неотработанные дни предоставленного авансом отпуска	1	
Субсидирование на возмещение затрат по лизингу	183	
Доходы прошлых периодов	1	
Доходы (расходы) от продажи иностранной валюты	195	
Доходы (расходы) в виде восстановленных (образованных) оценочных резервов по сомнительным долгам	417	533
Штрафные санкции за нарушение Российского законодательства		25
Расходы прошлого периода (Транспортный налог за 2021 год)		11
Расходы прошлого периода не принимаемые к налоговому учету		32
Прочие внереализационные расходы не принимаемые к налоговому учету		183
Амортизация непроизводственных зданий		136
Гуманитарная помощь ЛНР, ДНР		75
Материальная помощь мобилизованным		104
Расходы не принимаемые к налоговому учету (новогодние подарки)		193
Недостачи и потери от порчи ценностей		78

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. составляют положительную величину 165 107 тыс. рублей и превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение общества и полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Рост чистых активов по сравнению на начало 2022 года (52 051 тыс. руб.) составил 113 056 тыс. рублей. Увеличение чистых активов в 2022 году связано с получением прибыли, которая до налогообложения составляет 135 457 тыс. рублей. Организации в 2022 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 2022 года является текущей. Срок исполнения уплаты по текущей задолженности наступает в первом квартале 2023 года.

4. ПЕРЕХОД НА ФСБУ

С 01 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в связи с чем 31.12.2021 в межотчетный период 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. Таким образом, в бухгалтерском учете организации сделаны записи 31.12.2021 (межотчетный период):

Дебет 84.01 Кредит 02.01 – 13 250 324,25 рублей – корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период в сторону увеличения;

Дебет 02.01 Кредит 84.01 – 17 948 647,60 рублей – корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период в сторону уменьшения.

При переходе на ФСБУ 6/2020 возникли расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом. В результате организация сделала записи 31.12.2021 (межотчетный период):

Дебет 84.01 Кредит 77 – 775 223,34 рублей (4 698 323,35 x 16,5% ставка налога на прибыль в нашем районе) – увеличение налогового обязательства (ОНО).

По итогам перехода на ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» с 01 января 2022 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год скорректированы показатели в графах баланса «На 31 декабря 2021 г.»:

- строка 1150 «Основные средства», в том числе строка 11501 «Основные средства в организации» увеличена на 4 699 тыс. рублей;

- строка 1100 «Итого по разделу I» увеличена на 4 699 тыс. рублей;

- строка 1600 «БАЛАНС» увеличена на 4 699 тыс. рублей;

- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличена на 3 923 тыс. рублей;

- строка 1300 «Итого по разделу III» увеличена на 3 923 тыс. рублей;

- строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» увеличена на 776 тыс. рублей;

- строка 1400 «Итого по разделу IV» увеличена на 776 тыс. рублей;

- строка 1700 «БАЛАНС» увеличена на 4 699 тыс. рублей.

В налоговую отчетность корректировки вносить не требуется.

С 01 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Учет капитальных вложений ведется перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухучета.

С 01 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Арендованное имущество признается, как право пользования активом (ППА).

С 01 января 2022 года Общество применяет 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.

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.

Бессрочное действие меры государственной поддержки в виде снижения налоговой нагрузки в 2022 году положительно отразилось на работе организации и увеличило прибыль Общества.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЗАМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦАХ

В течение 2022 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 6 772,1 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. ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ УСЛОВИЙ ВВЕДЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ВОЕННОЙ ОПЕРАЦИИ

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.

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 народными 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 и продолжают вводить санкции против России. Введенные в этой связи экономические санкции привели к резким колебаниям курсов валют и изменению валютного законодательства, к разрыву логистических цепочек, связанных с производством и продажами, к изменениям ключевой ставки Банка России.

В 2022 году организация потеряла рынок сбыта своей продукции в европейских странах. Высокая ключевая ставка Банка России увеличила расходы Общества на обслуживание имеющегося кредита в виде процентов на 38,5%. Имея потребность в импортных запасных деталях для оборудования, организация вынуждена была в 2022 году искать новые логистические пути для их приобретения. Эти обстоятельства негативно влияют на получение дополнительной прибыли Общества.

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 5 794 тыс. рублей.

В 2022 году Общество создало резерв, образованный в соответствии с учредительными документами на сумму 5 650 тыс. рублей (Резервный капитал).

10. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С 01 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

Допущения, используемые при формировании учетной политики:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Существенных изменений в Учетную политику на следующий год Обществом не вносилось.

Генеральный директор

Поснов Д. Н.

Главный бухгалтер

Слесарева М. И.



10 марта 2023 г.