

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	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 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 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2.1. Наличие и движение основных средств

[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 2022 г.	-	6 493	-	-6 493	-
	5250	за 2021 г.	-	2 370	-	-2 370	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	55	55
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)
						первоначальная стоимость	накопленная коррективировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

На начало года

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступлений 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	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	125 900	(35 630)	90 270	1 797 346	(1 812 051)	-	(1 293)	X	111 195	(36 923)	74 272
	5420	за 2021 г.	108 736	(28 089)	80 647	2 086 502	(2 069 338)	-	(7 541)	X	125 900	(35 630)	90 270
в том числе:													
	5401	за 2022 г.	12 294	-	12 294	116 458	-	-	(117 039)		11 713	-	11 713
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2021 г.	12 360	-	12 360	98 896	-	-	(98 962)		12 294	-	12 294
	5402	за 2022 г.	113 606	(35 630)	77 976	1 680 888	(1 812 051)	-	(1 293)	117 039	99 482	(36 923)	62 559
Готовая продукция и Товары для перепродажи	5422	за 2021 г.	96 376	(28 089)	68 287	1 987 606	(2 069 338)	-	(7 541)	98 962	113 606	(35 630)	77 976

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

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 2022 г.	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	186 820	(1 614)	85 999	(1 106)
	5530	за 2021 г.	146 162	(396)	186 820	(1 614)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	178 901	(1 614)	61 935	(1 106)
	5531	за 2021 г.	123 913	(396)	178 901	(1 614)
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	4 207	-	3 893	-
	5532	за 2021 г.	3 553	-	4 207	-
Прочая	5513	за 2022 г.	3 712	-	20 171	-
	5533	за 2021 г.	18 696	-	3 712	-
Итого	5500	за 2022 г.	186 820	(1 614)	85 999	(1 106)
	5520	за 2021 г.	146 162	(396)	186 820	(1 614)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 106	-	1 614	-	476	80
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 106	-	1 614	-	476	80
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 2022 г.	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-
в том числе:				
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	212 879	146 934
	5580	за 2021 г.	225 337	212 879
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	131 935	72 123
	5581	за 2021 г.	119 640	131 935
авансы полученные	5562	за 2022 г.	12 596	11 184
	5582	за 2021 г.	15 454	12 596
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	65 898	60 362
	5583	за 2021 г.	86 907	65 898
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-
займы	5565	за 2022 г.	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	2 450	3 265
	5586	за 2021 г.	3 336	2 450
Итого	5550	за 2022 г.	212 879	146 934
	5570	за 2021 г.	225 337	212 879

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	117 223	99 056
Расходы на оплату труда	5620	62 637	67 303
Отчисления на социальные нужды	5630	16 686	19 614
Амортизация	5640	14 017	22 026
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5650	1 188 707	1 546 952
Услуги	5660	669 051	579 743
Прочие затраты	5670	4 730	2 922
Итого по элементам	5680	2 073 051	2 337 616
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5690	-	(17 230)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5690	14 124	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 087 175	2 320 386

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 402	12 461	(8 904)	(4 598)	4 361
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	5 402	12 461	(8 904)	(4 598)	4 361

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
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 2022 г.	5910	-	-	-
	за 2021 г.	5920	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Коновалов Александр Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2023

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «СВИСС КРОНО Леспром»
за 2022 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	6
3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность	7
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.....	11
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	19

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 90 человек (2021 год - 122 человек за 2020 год – 179 человек.).

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020:

Валюта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99.25).

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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 2022 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 2022 год утверждена новая учетная политика Общества по бухгалтерскому и налоговому учету в связи с введением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

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 рубль. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль 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 рубль 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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

В отчетном периоде Общество арендовало следующие лесные участки, используемые для заготовки древесины, и находящиеся в государственной собственности:

- Лесные участки общей площадью 99,159 га, расположенные в Шарьинском муниципальном районе Костромской области;
- Лесные участки общей площадью 89,306 га, расположенные в Мантуровском муниципальном районе Костромской области;
- Лесные участки общей площадью 66,274 га, расположенные в Межевском муниципальном районе Костромской области;

- Лесные участки общей площадью 24,886 га, расположенные в Пыщугском муниципальном районе Костромской области;
- Лесной участок общей площадью 23,396 га, расположенный в Поназыревском муниципальном районе Костромской области;
- Лесные участки общей площадью 13,062 га, расположенные в Павинском муниципальном районе Костромской области.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет более 100 000 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 6+9 мес. до 11+1 мес.
Машины и оборудование	от 0+7 мес. до 14+11 мес.
Транспортные средства	от 0+1 мес. до 6+7 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2+1 мес. до 3+5 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 Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

С 2021 года 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Касса	53	242	-
Расчетный счет	13 386	18 840	14 441
Валютный счет (рублевый эквивалент)	31	12	78
Прочие денежные средства	106	140	111
Итого:	13 576	19 234	14 630

В Обществе отсутствуют ограничения на использование денежных средств.

3.6. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов	377	1 475	2 634
Итого	377	1 475	2 634

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 2022 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.

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	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(63 768)	52 519
Условный (расход) по налогу на прибыль	12 754	(10 504)
Постоянное налоговое обязательство	549	1 975
Постоянный налоговый актив	-	38
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых активов	(12 192)	6 248
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	(13)	21
Текущий налог на прибыль по декларации	-	(6 248)

Тыс. руб.

Вид отложенного актива	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Отложенные налоговые активы:			
Перенесенные налоговые убытки	24 706	12 514	18 762
Итого отложенные налоговые активы	24 706	12 514	18 762

Тыс. руб.

Постоянные разницы	2022	2021
Неучитываемые доходы, в т.ч:		
прочие доходы	-	12
Непринимаемые расходы, в т.ч.:		
процентные расходы по контролируемой задолженности	-	-
резерв под обесценение готовой продукции	(1 293)	(7 541)
штрафы и пени	(504)	(766)
прочие расходы	(948)	(1 770)
Итого разницы:	(2 745)	(10 065)
Постоянный налоговый актив (постоянное налоговое обязательство)	(549)	(2 013)

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	2022 Выручка по взаимозачетам с кредиторской задолженностью	2021 Выручка по взаимозачетам с кредиторской задолженностью
Прочие покупатели	-	623
Итого	-	623

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

Вид выручки	Доля в общей сумме		Доля в общей сумме	
	Сумма за 2022 год	доходов 2022 года (%)	Сумма за 2021 год	доходов 2021 года (%)
Реализация собственной продукции (древесина собственной заготовки)	711 693	35,2%	639 840	27,2%
Реализация товаров (закупная древесина, щепы, горбыль)	1 310 839	64,8%	1 716 583	72,8%
Итого выручка	2 022 532	100%	2 356 423	100%

Информация о прочих доходах, тыс. руб.

Показатель	2022	2021
Доходы от реализации основных средств	-	14 544
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 558	13 624
Восстановление резерва под обесценение готовой продукции	4 765	8 800
Доходы от реализации прочего имущества	1 097	5 593
Доходы, связанные с ликвидацией ОС	262	3 926
Прочие доходы	9 149	2 357
Восстановление резерва по сомнительным долгам	4 046	1 316
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	4 598	120
Положительные курсовые разницы	238	32
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	-	24
Переплата по взносам во внебюджетные фонды	1	12
Прочие внереализационные доходы	91	-
Итого	26 805	50 348

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.	2022	2021
Фактическая себестоимость приобретённых товаров	1 188 707	1 546 952
Услуги	588 914	505 418
Материальные затраты	92 134	73 206
Расходы на оплату труда	46 972	50 162
Амортизация	11 684	16 752
Социальные взносы	12 868	15 651
Прочие затраты	69	1 790
Изменение остатков готовой продукции и товаров для перепродажи	14 124	(17 230)
Итого	1 955 472	2 192 701

Существенные показатели

Коммерческие расходы, тыс. руб.	2022	2021
Расходы по доставке продукции потребителю сторонним транспортом	56 724	47 730
Материальные затраты	21 935	23 006
Амортизация ОС	2 221	5 259
Расходы на оплату труда	5 618	5 219
Услуги погрузки / разгрузки	5 255	3 367
Прочие услуги	2 205	2 918
Социальные взносы	1 541	1 482
Итого	95 499	88 981

Управленческие расходы, тыс. руб.	2022	2021
Услуги	18 158	20 310
Расходы на оплату труда	8 250	10 768
Материальные затраты	3 154	2 844
Социальные взносы	2 277	2 481
Резерв по отпускам	1 797	1 154
Прочие затраты	2 456	1 132
Амортизация ОС	112	15
Итого	36 204	38 704

Информация о прочих расходах, тыс. руб.

Показатель	2022	2021
Штрафы и пени	1 293	1 247
Начисление резерва по сомнительным долгам	3 538	2 534
Начисление резерва на оплату отпусков	2 193	2 786
Убытки по претензиям	-	2 494
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации и в течение года	1 421	674
Расходы социального характера	135	113
Увеличение резерва под обесценение готовой продукции	6 058	16 341
Услуги банков	635	648
Отрицательные курсовые разницы	630	110

Остаточная стоимость выбывших основных средств	-	938
Себестоимость реализованного прочего имущества	1 422	3 773
Прочие внереализационные расходы	8 605	2 208
Итого	25 930	33 866

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 2021 и 2022 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 Тес 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	Основное хозяйственное общество		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	за 2022 год	за 2021 год	за 2022 год	за 2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности				
Поступило денежных средств	1 674 705	1 945 468	-	-
Направлено денежных средств	(42 850)	(24 481)	(10 325)	(13 154)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	1 631 855	1 920 987	(10 325)	(13 154)

Продажа продукции и услуг (без НДС)

Наименование связанных сторон	Операции со связанными сторонами в тыс. руб. за год	
	2022	2021
Основное хозяйственное общество		
ООО «СВИСС КРОНО»	1 584 419	1 985 016
Итого	1 584 419	1 985 016

Закупки (без НДС)

Наименование связанных сторон	Операции со связанными сторонами в тыс. руб. за год	
	2022	2021
Основное хозяйственное общество	40 064	36 286
ООО «СВИСС КРОНО»	40 064	36 286
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	9 357	11 015
SWISS KRONO Tec GmbH	9 357	11 015
Итого	49 421	47 301

В отчетном периоде Общество арендовало лесные участки у ООО «СВИСС КРОНО» по договорам субаренды. Подробнее в разделе 3.2. Общая сумма расходов по арендным платежам за отчетный период составила 36 617 тыс.руб.

Операции по финансовой деятельности (без НДС)

Наименование связанных сторон	Операции со связанными сторонами в тыс. руб. за год	
	2022	2021
Основное хозяйственное общество		
SWISS KRONO Holding AG	-	-
Итого	-	-

Операции по инвестиционной деятельности (без НДС)

Наименование связанных сторон	Операции со связанными сторонами в тыс. руб. за год	
	2022	2021
Основное хозяйственное общество		
ООО «СВИСС КРОНО»	-	300
Итого	-	300

Незавершенные операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование связанных сторон	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основное хозяйственное общество			
ООО «СВИСС КРОНО»	51 041	159 384	111 926
Итого	51 041	159 384	111 926

Кредиторская задолженность и займы полученные, тыс. руб.

Наименование связанных сторон	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основное хозяйственное общество	11 823	15 166	999
ООО «СВИСС КРОНО»	11 823	15 166	999
SWISS KRONO Holding AG	-	-	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	864	1 031	917
SWISS KRONO Tec GmbH	864	1 031	917
Итого	12 687	16 197	1 916

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	2022	2021
SWISS KRONO Holding AG	-	-	-
Итого		-	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, тыс. руб.

Виды вознаграждений	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	4 725	6 320
Оплата труда за отчетный период	3 451	4 515
Страховые взносы, начисленные на расходы по оплате труда	678	969
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	451	642
Страховые взносы, начисленные на оплату отпуска	138	194
Долгосрочные вознаграждения	-	-

6. Охрана окружающей среды

Тыс. руб.

Показатель	2022	2021
Плата за использование природных ресурсов (аренда лесных участков)	118 043	126 215
Расходы на лесохозяйственные, лесовосстановительные, лесозащитные мероприятия	40 448	49 388
Итого	158 491	175 603

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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	84 893	185 206	145 766
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	13 576	19 234	14 630
Итого	98 469	204 440	160 396

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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Торговая и прочая кредиторская задолженность	135 750	200 284	209 883
Займы полученные	-	-	-
Итого	135 750	200 284	209 883

Прочие риски

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц, в том числе касающиеся ограничений на поставку нефти и нефтепродуктов из России в страны Европейского союза. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций в отношении энергетического сектора.

Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов. Оценить

последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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, не проявление 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

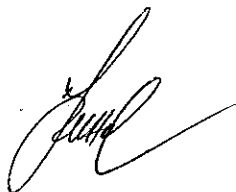
правомерность своей позиции, суммы доначислений могут повлиять на данную отчетность. Налоговые органы могут оспорить суммы расходов, принятых к вычету для целей исчисления налога на прибыль, суммы НДС в отношении данных расходов, принятых к вычету, а также начислить штрафы и пени, однако величина возможных 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

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н) не имеются.

Руководитель:



Коновалов А. Н.

Дата: 31.03.2023