

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЦСП-Свирь» за 2023 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».

По состоянию на 31 декабря 2023 года нераспределенная доля Уставного капитала Общества составляет 12 002 087 руб. (Двенадцать миллионов две тысячи восемьдесят семь рублей 00 копеек).

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

За 2023 год среднесписочная численность составила 130 человек. Списочная численность по состоянию на 31.12.2023 года составила 127 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 2023 году не производилась.

Перед составлением бухгалтерской отчетности осуществлена проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

По состоянию на 31.12.2023 года признаков обесценения основных средств не выявлено.

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.

Обязательства по договорам лизинга отражаются в составе прочих обязательств. Платежи по договорам лизинга, которые организация должна погасить в течение года (12 месяцев) отражаются в составе прочих краткосрочных обязательств. Платежи по договорам лизинга, срок погашения по которым превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств.

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.

Для выполнения требований ФСБУ 5/2019 «Запасы» на отчетную дату:

- проводится анализ остатков запасов на отчетную дату в разрезе сроков их нахождения на предприятии;
- составляется перечень запасов, имеющих признаки обесценения;
- по тем запасам, которые имеют признаки обесценения, определяется их чистая стоимость продажи;
- создается резерв под обесценение на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи;
- отражается сумма резерва в составе расходов по обычным видам деятельности.

Основным признаком обесценения является длительное время нахождения запасов на предприятии, а также иные факторы (моральное устаревание запасов; потеря ими своих первоначальных качеств; снижение их рыночной стоимости; сужение рынков сбыта запасов).

По состоянию на 31.12.2023 года признаки обесценения запасов не выявлены.

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 2023 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основными видами деятельности.

Выручка за отчетный период составила – 530 405 тыс. рублей, в том числе:

- Производство фанеры, деревянных фанерованных панелей и аналогичных слоистых материалов, древесных плит из древесины и других одревесневших материалов – 524 115 тыс. рублей.
- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям – 5 136 тыс. рублей.
- Прочие услуги и продукция – 1 154 тыс. рублей.

Авансы на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2023 года составили 9 933 тыс. рублей.

Информация о денежных средствах

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетном счете	4 012	12 711
Краткосрочный депозит	47 000	80 000

В 2023 году у Общества не было необходимости для привлечения крупных дополнительных денежных ресурсов.

Организация использует собственные средства для расширения своей деятельности.

Организация ориентируется на возможность по привлечению дополнительного финансирования по такому виду инвестирования, как операционный лизинг.

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 6 367 тыс. рублей отражены долгосрочные обязательства по лизингу.

По строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 8 528 тыс. рублей отражены краткосрочные обязательства по лизингу.

В 2023 году Общество не получало поручительства третьих лиц.

Информация по кредитам и займам

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную. Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. отражен долгосрочный кредит, полученный организацией, сроком к погашению до 28.06.2024 года в сумме 150 000 тыс. рублей, уменьшение показателя за 2023 год составило 100 000 тыс. рублей. Процентная ставка по кредиту составляет ключевая ставка плюс 1%. В 2023 году обслуживание кредита составило 19 941 тыс. рублей в виде начисленных и уплаченных процентов.

Законом не запрещается внесение изменений в действующий кредитный договор. Общество в 2024 году инициирует модификацию действующего кредитного договора, продлив срок погашения на 3 года. После этапа модификации размер долговых обязательств не сократится, но платежная нагрузка на организацию в результате пересмотра условий договора создаст наиболее комфортные условия для погашения долга, позволит снизить риск возникновения просроченных платежей, обеспечит полное погашение финансового обязательства перед кредитором.

Затраты Общества на производство и реализацию за 2023 год составили – 416 431 тыс. рублей.

тыс. руб.

Амортизация	26 383
Заработная плата	90 969
Отчисления на социальные нужды	18 486
Материальные затраты	202 574
Прочие затраты	78 019
Итого	416 431

Прочие доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Расходы по кредитам и займам, проценты к уплате		19 941
Доходы от размещения денежных средств, проценты к получению	2 601	

Прочие операционные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Расходы на услуги банков		476

Прочие внереализационные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		42
Доходы (расходы) от списания дебиторской/кредиторской задолженности	31	157
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	19	19
Доходы (расходы) от продажи основных средств	667	446
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 098	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	24	24
Возмещение убытков к получению	32	
Оценочные обязательства по оплате труда (Восстановление/списание резерва по предстоящим отпускам)	248	1 057
Удержания за неотработанные дни предоставленного авансом отпуска	1	
Доходы прошлых периодов	144	
Доходы (расходы) в виде восстановленных (образованных) оценочных резервов по сомнительным долгам	562	457
Штрафные санкции за нарушение Российского законодательства		134
Списание НДС, непринятого к вычету		13
Списание НДС по расходам для собственных нужд		38
Расходы прошлого периода не принимаемые к налоговому учету		11

Прочие внереализационные расходы не принимаемые к налоговому учету		319
Амортизация непроизводственных зданий		136
Гуманитарная помощь ЛНР, ДНР		211
Благотворительный взнос в рамках акции "Подарок солдату" для военнослужащих в зоне СВО		50
Материальная помощь на погребение пенсионера		50
Госпошлина за предоставление услуг		59
Расходы не принимаемые к налоговому учету (новогодние подарки)		191

Информация по налогу на прибыль

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	95 570	135 457
Условный расход по налогу на прибыль	15 769	22 350
ПНО по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	229	682
ПНА по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	4	818
Изменение отложенных налоговых активов	7 939	11 141
Изменение отложенных налоговых обязательств	114	68
Итого текущий налог на прибыль	7 941	11 141

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 16,5%. Ставка по налогу на прибыль в федеральный бюджет – 3 %, ставка по налогу на прибыль в бюджет региона – 13,5 %. Организация пользуется правом и применяет пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций, подлежащую зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации. Льгота применяется по областному закону Ленинградской области № 1- оз от 03.02.2012 года, в котором установлена ставка налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в областной бюджет, в размере 13,5 процента для налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского муниципального района и (или) Подпорожского муниципального района, имеющих среднесписочную численность работников на территории одного из указанных муниципальных районов не менее 10 человек и получающих не менее 70 процентов выручки от реализации товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) на территории одного из указанных муниципальных районов.

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. составляют положительную величину 232 902 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 2023 года (165 107 тыс. руб.) составил 67 795 тыс. рублей. Увеличение чистых активов в 2023 году связано с получением прибыли,

которая до налогообложения составляет 95 570 тыс. рублей. Организации в 2023 году удалось получить 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 2023 года является текущей. Срок исполнения уплаты по текущей задолженности наступает в первом квартале 2024 года.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

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 2023 году положительно отразилось на работе организации и увеличило прибыль Общества.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ВЗАМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦАХ

28 июля 2023 года Обществом по Договору купли-продажи приобретена доля в размере 28,5714% (Двадцать восемь целых пять тысяч семьсот четырнадцать десятитысячных процента) в уставном капитале номинальной стоимостью 12 002 087 рублей (Двенадцать миллионов две тысячи восемьдесят семь рублей 00 копеек) у гр. Дударева Сергея Владимировича. Общество обязано в течение 12 месяцев распределить приобретенную долю в уставном капитале.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- оплата труда Генерального директора составила 2 084,1 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 %.

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. Введённые 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.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Учредители и руководство Общества внимательно следят за развитием ситуации и принимают 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 31.12.2023 года созданный резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных отпусков вместе со страховыми взносами составил 6 188 тыс. рублей.

В 2023 году Общество создало резерв, образованный в соответствии с учредительными документами на сумму 651 тыс. рублей (Резервный капитал). По состоянию на 31.12.2023 года созданный резервный капитал составляет 6 301 тыс. рублей.

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.

