

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

ГУП РК «КАРЕЛЛЕСХОЗ» ЗА 2020 ГОД.

1. Сведения об организации

Государственное унитарное предприятие Республики Карелия «Кареллесхоз», создано в соответствии с Распоряжением Правительства Республики Карелия от 22.10.2014 года № 665р-П в ходе реорганизации Государственного унитарного предприятия Республики Карелия «Леса Карелии» в форме выделения из его состава. 07 апреля 2016 года в отношении ГУП РК «Кареллесхоз» была введена процедура наблюдения.

19 октября 2016 года процедура наблюдения в отношении ГУП РК «Кареллесхоз» была прекращена и введена процедура внешнего управления.

22 ноября 2017 года процедура банкротства в отношении организации прекращена.

Предприятие находится в ведомственной подчиненности Министерства природопользования и экологии.

Функции учредителя в соответствии с действующим законодательством осуществляет Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок.

Организационно правовая собственность – государственное унитарное предприятие.

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

Дата регистрации 30 января 2015 года.

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

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

Средняя численность за 2020 год составила 30 чел., в т.ч. списочного состава 23 чел.

Средняя заработная плата составила 40 760 рублей

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

Размер уставного фонда составляет пятьсот двадцать семь тысяч двадцать пять рублей 30 копеек. На основании распоряжения № 155-р от 25.03.2020 из уставного фонда было исключено имущество(автомобиль Ford Explorer VIN 1FMEU75E87UB12518, 2007 г., выпуска, государственный регистрационный номер K555EC10, стоимостью 518 000,00 рублей и внесено имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения

- автомобиль HYUNDAI TUSSON 2,0 GLS AT 2007 года выпуска, VIN KMHJN81BP7U703840, регистрационный номер K 053 HA 10, рыночной стоимостью 347 522,00 руб.
- автомобиль ГАЗ 2217 GAZ 2217, 2007 года выпуска, VIN X9622170070559300, регистрационный номер K 054 HA 10, рыночной стоимостью 179 503,30

Соответствующие изменения стоимости внесены в Уставные документы. (Бухгалтерская справка №13 от 13.01.2020 — оценка рыночной стоимости

автомобилей.; бухгалтерская справка №32 от 06.05.2020 — внесение изменений в уставный капитал.)

На отчетную дату на территории Республики Карелия, зарегистрировано восемь участков:

- Участок «**Суоярвский**» - 24.06.15г.
- Участок «**Костомукшский**» - 24.06.15г.
- Участок «**Приладожский**» - 24.06.15г.
- Участок «**Медвежьегорский**» - 24.06.15г. (деятельность не ведется, есть недвижимое имущество)
- Участок «**Муезерский**» - 24.06.15г. (деятельность не ведется, есть недвижимое имущество)
- Участок «**Олонецкий**» - 24.06.15г.
- Участок «**Пряжинский**» - 24.06.15г.
- Участок «**Кондопожский**» - 24.06.15г.
- Участок «**Калевальский**» - 24.06.15г. (деятельность не ведется, есть недвижимое имущество)

В 2020 году предприятие работало в условиях пандемии (Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. N 434 "Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции"). Деятельность предприятия не относится к отраслям, существенно пострадавшим от COVID-19. Указанные события не оказали существенного влияния на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Расходы предприятия на профилактические меры от COVID-19 за 2020 год.

итого	белизна	мыло	маска	Антисепт ик	Перчатки	Салфетк и дез.
90 756,08	894,75	1 181,97	49 246,13	25 804,03	13 550,00	79,20

В связи с напряженной эпидемиологической ситуацией и в целях противодействия распространению короновирусной инфекции на предприятии регулярно производились меры:

- контроль температуры тела (ведение журнала контроля температуры)
- выдача одноразовых масок, дезинфицирующих средства
- применение мер по соблюдению правил личной гигиены.
- гибкий график работы работникам старше 65 лет
- удаленный график работы (в соответствии с Приказами по предприятию)

2. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в

частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Предприятия утверждена приказом Предприятия от 30.01.2015г. № 1

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

3. Содержание учетной политики.

Участками Предприятия осуществляется весь комплекс производства и реализации товаров (работ, услуг), бухгалтерский учет этих операций полностью ведется централизованной бухгалтерией, финансовый результат определяется аппаратом управления Предприятия для формирования бухгалтерской отчетности организации в целом, для составления консолидированного баланса.

На предприятии установлена журнально-ордерная система ведения бухгалтерского учета с применением компьютерной программы 1С-бухгалтерия.

Бухгалтерский учет всех объектов бухгалтерского учета, осуществляется в рублях и копейках.

К текущей деятельности относятся:

- выращивание и реализация посадочного материала (саженцы, сеянцы);
- сбор шишек семян лесных растений
- услуги по переработке шишек
- реализация семян;
- прочие услуги, предусмотренные уставом ГУП РК «Кареллесхоз».

Учетной политикой установлено, что объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ, начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Объекты основных средств, полученные от собственника имущества в хозяйственное ведение, из состава амортизируемого имущества не исключаются. Амортизация по вышеуказанному имуществу начисляется в общеустановленном порядке.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Финансирование расходов участков на выплату заработной платы, оплату текущих расходов и услуг осуществляется исходя из образовавшейся задолженности.

В связи с внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета (Приказ Минфина России от 24 декабря 2010 г. № 186н) с 2011 года предприятие обязано создавать резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в

сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Предприятием установлено, что для налогового учета резерв по сомнительным долгам не создается.

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 8/2010, которое утверждено приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, с 2011 года предприятие создает резерв по оплате предстоящих отпусков. Для целей налогового учета такой резерв не создается.

В соответствии с дополнением в положение об учетной политике №25а от 24.04.2019, в бухгалтерском учете создаётся резерв под снижение стоимости материальных ценностей по результатам годовой инвентаризации при необходимости.

Исчисление сумм авансовых платежей по налогу, а также сумм налога, подлежащих внесению в бюджеты субъектов Российской Федерации, осуществляется по месту нахождения Предприятия без распределения по участкам.

Предприятие самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Предприятием исходя из его доходов и расходов, включаемых в налоговую базу в соответствии с нормами НК РФ. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость момент определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, либо день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. На предприятии ведется единая книга покупок и книга продаж.

Налог на добавленную стоимость уплачивается по месту постановки на учет Предприятия.

Учетной политикой установлено, что транспортный налог исчисляется и уплачивается по месту постановки на учет Предприятия.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах.

За 2019 год приобретено на 2 200,0 тысяч руб. основных фондов (в т.ч. НДС) В декабре 2020 года приобретены теплицы для Олонцкого участка на сумму 3 600,00 тысяч рублей, с налогом НДС. Ввод в эксплуатацию теплиц планируется в сезон 2021-2022 гг., Всего на счетах внеоборотных активов на конец года имущества на сумму — 3 639,91 тысяч рублей

Олонецкий участок	Теплицы доставка теплиц	11 штук	2 999 999,99 145 000,0
Приладожский участок	Площадка закаливания	1	270704,50
Пряжинский участок	Мотор вариатор (для Приладожского участка) Мотор-редуктор (для теплиц на т/к Вилга)	1 5	27950 166458,33
Кондопожский участок	Контейнер (расходы собираются: подготовка площадки под установку)	1	29 800

В 2020 году получено свидетельство на нематериальный актив — товарный знак (Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) №727350 от 26.02.2019 г., заявка №2019710586 от 26.02.2019 г., дата регистрации 11.09.2019 Опубликовано 11.09.2019 г. №17, Срок действия до 26.02.2029 г.

В 2020 году прекращено право хозяйственного ведения на недвижимое имущество на основании распоряжения №184-р от 21 апреля 2020 года, недвижимое имущество передано автономному учреждению «Кареллесхоз», балансовая стоимость переданного недвижимого имущества составляет 86 590,10 тысяч рублей, транспортных средств и оборудования на сумму 13 556,02 тысяч рублей.

По договору купли-продажи продана трансформаторная подстанция, балансовая стоимость составляет 142 065,37 рублей, остаточная стоимость рублей, продана по стоимости 53 040,00 рублей.

Стоимость основных средств на конец года составляет 7 114,19 тысяч рублей

Незавершенное производство на конец года составляет 25 742,56, что связано со спецификой основной деятельности предприятия по выращиванию посадочного материала. Незавершенное производство формируется по итогам осенней инвентаризации посадочного материала лесных растений, посадочный материал, соответствующий стандартным параметрам переводится в готовую продукцию, Нестандартный материал на конец года остается на незавершенном производстве.

№	подразделения	Ель нестанд	Сосна нестанд	Сумма незавершенного производства
1	Кондопожский участок	1000		1 576 346,81
2	Костомукшский участок			12 445,74
3	Олонецкий участок	1670		5 730 876,55
4	Приладожский участок	687		3 566 646,99
5	Пряжинский участок	1200	1090	5 506 734,99
6	Суоярвский участок	1834,5	2433,6	9 349 511,03

5. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Для оценки финансового состояния по данным баланса на краткосрочную перспективу рассчитаны:

Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность предприятия погасить кредиторскую задолженность.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств.

Если коэффициент ≥ 0.1 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.05 \leq \text{коэффициент} < 0.1$, то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.05 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости."

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

Денежные средства – 3 874, краткосрочные обязательства - 33 769

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,1147, что соответствует высокой финансовой устойчивости

Нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности колеблется в пределах 0,2 – 0,3.

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, больше обязательств на ближайший год. Это говорит о средней платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 1.5 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $1 \leq \text{коэффициент} < 1.5$, то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 1 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости."

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства"

	2019	2020
Деньги	2596	3874
Задолженность контрагентов	1911	886
Запасы	64336	59 104
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0
Финансовые вложения	0	0
Прочие оборотные активы	0	0
Краткосрочные обязательства	39191	33769

Коэффициент текущей ликвидности	1,757	1,903
---------------------------------	-------	-------

Коэффициент текущей ликвидности 1,891
Соответствует высокой финансовой устойчивости.

6 Сведения о доходах организации.

Анализ структуры доходов предприятия представлен в таблице № 2

Таблица №2

Наименование	в стоимостном выражении, руб.	доля, %
Реализация посадочного материала	65 181 051,06	93,10
Услуги по хранению семян	84 100,00	0,12
Услуги по таксации	21 706,13	0,03
Реализация семян хвойных растений	1 586 200,00	2,27
Возмещение расходов по коммунальным услугам	41670,14	0,06
Переработка шишек	2 873 000,00	4,1
Прочие услуги	226 900,97	0,32
ИТОГО	70 014 628,30	100

Из приведенных выше данных можно сделать вывод, наибольший удельный вес занимают: выручка от реализации посадочного материала 93,10 %. В целом по предприятию от продаж получена прибыль в размере 70 014,6 тыс. рублей, (в т.ч. НДС – 20%).

7. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Балансовая дебиторская задолженность в нетто оценке по предприятию 886 тыс. руб., в том числе расчеты с покупателями и заказчиками 26 тыс. рублей. Резервы под сомнительную задолженность составляют - 1 269,84 тыс рублей, основная сумма приходится на ООО «Финтэк» - 646 610,00 и ООО «Юбор» - 398 336,80, ООО ТПК Юрма - 95 760,00, посадочный материал отпущен 2019 году, в отношении предприятий возбуждено исполнительное производство.

8 Оценка деловой активности предприятия.

Оценка деловой активности на качественном уровне может быть получена в результате сравнения деятельности данного предприятия и родственных по сфере приложения капитала других предприятий. Такими качественными критериями являются: широта рынков сбыта продукции; наличие продукции, поставляемой на экспорт; репутация предприятия, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами предприятия; и др.

9. Аффилированные лица.

Дочерних и зависимых организаций нет.

10. Условные факты хозяйственной деятельности.

Гарантийных обязательств, ограничений имущественных прав на отчетную дату у предприятия нет.

11. Сведения о совместной деятельности.

В соответствии с уставом совместной деятельности предприятие не ведет.

12. Информация по сегментам.

Деятельность предприятия осуществляется на территории одного региона, поэтому дополнительной информации по сегментам нет.

13. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты раскрывается в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» и п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 ПБУ 7/98).

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

14. Исправление ошибок

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по

соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено не было.

15. Государственная помощь

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ 13/2000), от которых Предприятие прямо получает экономические выгоды, получено не было.

16. Информация о рисках

Информация о рисках раскрывается в соответствии с п. 6, п. 39 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации необходима для полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые Предприятием услуги не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые Предприятием товары (работы, услуги). Поскольку основные сырье, материалы (работы, услуги), приобретаемые Предприятием, производятся на территории Российской Федерации и покупаются за рубли, а так же, поскольку рынком оказания услуг для Предприятия также является Российская Федерация, то изменение курсов иностранных валют не несет в себя для Предприятия существенных рисков.

17. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

17.1. Операции с прочими связанными сторонами

Наименование организационно-правовая форма связанной стороны	и	Характер отношений
--	---	--------------------

Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия	Передача имущества (основных средств) в хозяйственное ведение, выплата части прибыли в бюджет Республики Карелия в соответствии со ст. 5 Закона РК т 19.12.2019 №2440-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Карелия	Выдача субсидии в целях финансового обеспечения затрат

В отчетном году Предприятие не получало имущество в хозяйственное ведение и субсидии в целях обеспечения затрат.

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость основных средств, полученных в хозяйственное ведение	
	2020 год	2019 год
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия		3700,00

В отчетном году Предприятие вернуло основные средства из хозяйственного ведения следующим прочим связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость основных средств, возвращенных из хозяйственного	
	2020 год	2019 год
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия	100127,46	-

тыс. руб.

Коммунальные расходы	2020 год	2019 год
- Электроэнергия (АО ТНС Энеро Карелия)	743,37	784,98
- Вывоз мусора (Автоспецтранс)	58,72	52,77
- расходы по административному зданию (содержание, коммунальные платежи)	110,9	231,71
всего	912,99	1069,46

По результатам 2020 года в бюджет Республики Карелия необходимо заплатить 50 % от суммы чистой прибыли (2 526 524,94)

По результатам судебного заседания в бюджет Республики Карелия необходимо заплатить 50% от суммы чистой прибыли за 2006 год (дело №А-26-618/2020 от 15.06.2020) - 5 139 946,15 (прибыль до введения процедуры внешнего управления,

предъявленная Министерством имущественных и земельных отношений к уплате после выхода Предприятия из процедуры банкротства).

По решению суда от 20.01.2021 установлена рассрочка уплаты

до 31.01.2021 — 1 139 946,15

до 28.02.2021 — 2 000 000,00

до 31.03.2020 — 2 000 000,00

17.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Состав основного управленческого персонала 2019 год: генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер

Состав основного управленческого персонала 2020 год: исполняющий обязанности генерального директора, исполняющий обязанности главного бухгалтера

Вознаграждение генеральному директору утверждается Министерством природных ресурсов и экологии Республики Карелия

Вознаграждение заместителя генерального директора и главного бухгалтера устанавливается генеральным директором в соответствии с действующим законодательством, Коллективным договором, локальными актами Предприятия.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями – премия за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

тыс. руб.

Показатель	2020 год	2019 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	379,35	346,44
краткосрочные вознаграждения(премия по итогам года , премия к профессиональному празднику)	290,69	265,47
Начисленные налоги и иные обязательные платежи	88,66	80,97

18. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности

Корректировка сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности за 2020 год предприятием не проводилась.

19. Чистая прибыль и стоимость чистых активов Предприятия

Чистая прибыль Предприятия по итогам 2020 года составила 2 526 ,5 тыс. руб.
Стоимость чистых активов Предприятия на 31.12.2020 составляет **37 212** тыс. руб.

И. о генерального директора

Е.А. Успенская

Гл. бухгалтер

Ю.П. Ситникова