Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
Общество с ограниченной ответственностью « Коскилес»
ИНН 7811304404 КПП 781101001

1. Сведения об организации.

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Коскилес» (далее – Общество)

1.2. Адрес (место нахождения): 191167, город Санкт-Петербург, улица Александра Невского дом 9, литер Г, помещение 25Н-3. Договор аренды недвижимого имущества с АО «ЛЕННИИХИММАШ» №129 от 01.12.2019

1.3. Дата государственной регистрации: 18.08.2004 г.

1.4. Уставный капитал составляет: 4 820 000 руб.

1.5. Состав учредителей: Акционерное общество «Коскитукки» - 100 % уставного капитала.

1.6. Основной вид деятельности: оптовая торговля древесным сырьем и необработанными лесоматериалами (ОКВЭД 46.73.1).

1.7. Среднегодовая численность предприятия – 4 человек.

1.8. Структура управления предприятием: Генеральный директор – Единоличный исполнительный орган

1.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

1.10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Коскилес» за 2020 год составлена с применением принципа непрерывности деятельности.

1.11 Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтера, Функции главного бухгалтера переданы в специализированную организацию – ОА «ЛЕЙНОНЕН», договор от 20150801 от 01.08.2015.

2. Сведения об аудиторе Общества

2.1. В 2020 Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с п.п.4 п.1 ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 г.

2.2. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Престиж»

2.3. Адрес: 162605, г. Череповец, ул. Тимохина д.12а-84.

2.4. Сведения: ООО «Аудит-Престиж» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация), ОРНЗ 12006019293.

2.5. Договор: Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Коскилес» за 2020 г. проводился в рамках заключенного договора № 28А-11/20 от 20.11.2020.

3. Среднегодовая численность.

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2020 г. составила

Всего 4 чел.,

- в т. ч. управленческий персонал 4 чел.,

из них руководители 1 чел.,
специалисты 3 чел.,

4. Основные элементы учетной политики предприятия.

4.1. Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями нормативных документов: Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральные Законы РФ и Законы по Санкт-Петербургу, Положения по бухгалтерскому учету, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина №94н от 31.10.2000г. утверждена Приказом № 1 от 01.01.2017.

4.2. В налоговом и бухгалтерском учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

4.3. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств, в соответствии с приказом № 1 от 31 декабря 2020 г.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена сверка расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам и процентам по состоянию на 31 декабря 2020 г.

По данным учета по счету 68.04 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль»числится дебиторская задолженность в сумме – 629 228,86 руб. в т.ч 110 584,89 Федеральный бюджет и 157 564,28 руб. в бюджет субъекта РФ.

4.4. Учет основных средств. Основные средства учитывать в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Применяется линейный способ начисления амортизации по всему амортизируемому имуществу. Установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей.

4.5. Учет товарно-материальных ценностей. Материалы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости. Товары, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости. Списание материально-производственных запасов в производство, на продажу или на иные цели осуществляется по методу средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

4.6. Учет займов и кредитов. Проценты по договору займа (кредитному договору) начисляются ежемесячно.

4.7. Резервы. Организация создаёт резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением резервов на финансовые результаты организации. Общество оценивает обязательства по неиспользованным отпускам ежемесячно.

4.8. Учет доходов и расходов. Доходом от обычных видов деятельности считается выручка от реализации товаров и оказания услуг. Моментом признания выручки считается момент перехода права собственности на продукцию (товар) к покупателю. Прямыми расходами является покупная стоимость товара, реализованного в данном отчетном периоде. Общехозяйственными расходами считаются: заработная плата сотрудников административно-хозяйственного отдела; страховые

взносы с заработной платы сотрудников административно-хозяйственного отдела; командировочные расходы; амортизация основных средств общехозяйственного назначения, аренда административных помещений; юридические и консультационные расходы; прочие расходы общехозяйственного характера. По окончании отчетного периода данные расходы списываются полностью на счет 90.8 «Управленческие расходы». Коммерческими расходами считаются: транспортные расходы до покупателя; таможенные сборы, пошлины, услуги декларантов; прочие коммерческие расходы. По окончании отчетного периода данные расходы списываются полностью на счет 90.7 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы в части транспортных (транспортно-заготовительные) расходов, связанных с приобретением (заготовлением) ТМЦ и доставкой их в организацию, учтенных в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц. Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ.

4.9. Учет расчетов по налогу на прибыль. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/01), т.к. в 2020 не относится к субъектам малого предпринимательства. Общество подлежит обязательному аудиту по финансовым показателям (валюта баланса) и доля участия иностранного юридического лица в уставном капитале Общества -100 %. Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются ежемесячно в соответствии с ПБУ 18. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

4.10. Учет расходов на замену дорогостоящих узлов для придвижных составов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» и в течение трех лет равномерно списываются на общехозяйственные расходы.

5. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

5.1. Основные виды деятельности, осуществляемые Общества в 2020 года, - оптовая торговля лесоматериалами, организация грузоперевозок, обслуживание экспортных перевозок по контракту с материнской компанией.

5.2. Выручка за 2020 год от реализации лесоматериалов составила 27 397 тыс. руб. (без учета НДС), в том числе выручка от продажи товара 9 985 тыс. руб. Выручка от реализации услуг – 17 412 тыс. руб. (без учета НДС).

5.3. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 51 529 тыс. руб**.** Просроченной дебиторской задолженности организация не имеет. Основная доля дебиторской задолженности относится к задолженности Коскисилва ООО – 37 597 тыс. руб., а также сумма задолженности бюджета РФ по Налогу на добавленную стоимость, заявленному к возмещению – 1 628 тыс. руб.

5.4. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 19 399 тыс. руб. Основную долю кредиторской задолженности составляет задолженность

по авансу, полученному от Koskitukki OY – 13 315 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

5.5. В 2020 году Общество не предоставляло займы, по состоянию на 31.12.2020 остаток задолженности по займам, предоставленным ООО «Коскисилва», составил 14 600 тыс. руб.

5.6. Характеристика деятельности предприятий за отчетный год.

Общество обособленных подразделений не имеет.

Выручка наличными деньгами не поступала.

Гарантии и поручительства в пользу третьих лиц не выдавались.

Общество не осуществляло деятельности по реализации горюче-смазочных материалов, по акцизным товарам, по игорному бизнесу и видео-деятельности, по операциям с ценными бумагами.

Акций, принадлежащих государству, общество не имеет, дивиденды не получает.

Собственником, пользователем и арендатором земельных участков не является.

5.7. В 2020 году общество проводило замену дорогостоящих узлов передвижных составов. Замена узлов производится каждые 3 года и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», далее в течение трех лет равномерно списываются на общехозяйственные расходы. Всего в 2020 году списано в общехозяйственные расходы на сумму 3 627 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена сумма ранее произведенных замен, еще не списанных в расходы Общества, в размере 3 324 тыс. руб.

5.8. В 2020 году Общество реализовало 1 балансовоз и 4 железнодорожные платформы в связи с их моральным и физическим износом. Одна железнодорожная платформа них была продана на металлолом компании Уни-Блок ООО в марте 2020, еще две По договору № 21-07/-В купли-продажи 4-осных грузовых вагонов с ООО "Альфа Стил Стейд" в собственность покупателя передаются крупногабаритные металлоконструкции, образовавшиеся от демонтажа вагонов, пригодные для дальнейшего использования.

5.9. Объявленная ВОЗ пандемия новой коронавирусной инфекции COVID 19

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила, что вспышка новой коронавирусной инфекции COVID-19 приобрела характер пандемии. Правительством РФ введен ряд мер по противодействию распространению этой инфекции, в том числе режим самоизоляции, масочные режимы и прочее. Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 оказала влияние на показатель выручки Общества, снижение произошло как по показателю продажи товаров, так и оказания услуг. Однако показатель прибыли от операционной деятельности в 2020 году вырос по сравнению с предыдущим годом – Операционная прибыль (прибыль от продаж) составила 200 тыс. руб., в тоже время в 2019 году общество получило убыток по операционной деятельности в сумме 15 089 тыс. руб. Кроме того оптовая торговля древесным сырьем и необработанными лесоматериалами (ОКВЭД2 46.73.1) не входит в перечень отраслей, пострадавших от короновирусной инфекции (Постановление Правительства от 03.04.2020 г. № 434). В организации не было приостановления деятельности, но стоит отметить, что дальнейшее развитий ситуации может сказаться на финансовых показателях общества за 2021 год.

5.10. Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы общества на 31.12.2020 г. имели положительную величину 58 322 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом значение уменьшилось на 631 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах

6.1. В 2020г. Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

ООО «Коскисилва»: Оказано услуг на 2 тыс. руб. (НДС кроме того), закуплен товар на сумму 1 414 тыс. руб. (НДС кроме того) Форма расчетов – безналичный расчет. Дебиторская задолженность ООО «Коскисилва» на 31.12.20 составляет 37 597 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. остаток задолженности по займам выданным ранее составляет 14 600 тыс. руб.

Koskitukki Oy: Отгружено товара на 9 903 тыс. руб. Оказаны услуги по организации грузоперевозок и информационные услуги на 13 028 тыс. руб. с НДС. Форма расчетов – безналичный расчет. Дебиторская задолженность Koskitukki Oy на 31.12.20 составляет 1 215 тыс. руб. Кредиторская задолженность Koskitukki Oy на 31.12.20 составляет 13 315 тыс. руб. Задолженность по процентам по займам на 31.12.20 составляет 629 тыс. руб.

Начисления заработной платы основного управленческого персонала составили за 2020 год: Заработная плата 4 865 тыс. руб.; начислено страховых взносов – 1 201 тыс. руб., подоходный налог - 541 тыс. руб.

В 2021 году размер расходов на выплату заработной платы, налогов и взносов основного управленческого персонала планируется в тех же объемах.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, а также иные долгосрочные вознаграждения договорами и локальными нормативными актами не предусмотрены и не планируются.

Обществом заключен договор добровольного медицинского страхования, застрахованным лицом по которому является генеральный директор Общества на сумму 150 тыс. руб.

6.2. Вознаграждение управленческому персоналу

№ п/п	Управленческий персонал (руководители)	Доход за 2020 год	Материальная помощь 2020 год	Сумма отпускных в 2020 году	Общая сумма НДФЛ	Страховые взносы
1	Генеральный директор	2 326 345,60	2 600		302 425	537 404,7
2	Зам. директора по грузовой и коммерческой работе	760 619,69	3 670	76 270,89	98 880	214 125,99
	ИТОГО:	3 086 965,29	6 270	76 270,89	401 305	751 530,69

7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курс ЦБ РФ, действующий на 31.12.2020 года – дату составления бухгалтерской отчетности равен 1 евро – 90,6824 рублей, 1 USD – 73,8757 рублей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:
Положительные – 25 618 тыс. руб.
Отрицательные – 24 955 тыс. руб.

8. Применение ПБУ 18/02

В 2020 году Общество подлежит обязательному аудиту по законодательству Российской Федерации, поэтому обязано применять Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).
Общество ведет учет отложенных активов и обязательств балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

9. Существенность ошибки

Критерий существенности равен 5% от общей суммы доходов за период

10. Стоимость потребленных энергоресурсов

Стоимость потребленной электроэнергии в 2020 г входила в стоимость арендной платы помещений, поэтому выделена быть не может.

11. О непрерывности деятельности.

11.1. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Общество осуществляет непрерывно свою деятельность с ноября 2004 г. и планирует ее осуществлять в обозримом будущем.
11.2. В 2020 г. прибыль от основной деятельности Общества составила 200 тыс. руб.
11.3. Учредители компании планируют продолжать деятельность компании в обычном режиме. У организации нет проблем со сбытом продукции. Общество стабильно получает авансы от материнской компании в счет будущих поставок товаров.
11.4. Общество не планирует покупать новое оборудование, технику, вагоны, а также брать в аренду доп. мощности по вагонам.
11.5. Основные виды деятельности в 2020 году остаются прежними:

- закупка березового фанерного сырья на территории России, поставка его на станцию Выборг ж.д. транспортом для дальнейшей продажи фанкряжа на эскпорт в Финляндию автотранспортом, предоставленным покупателей
- Предоставление в пользование ж.д. платформ-лесовозов по заказам сторонних компаний.

11.6. Общество продолжит находится в Санкт Петербурге по существующему юридическому и фактическому адресу.
11.7. Общество не планирует увеличение штата.

12. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты отсутствуют. Отсутствуют претензии и судебные решения, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение ООО «Коскилес».

Генеральный директор Г.А. Катанаев

Главный бухгалтер А.М. Кузнецов
(по доверенности № 08/02//21)
08.02.2021 г.