

Публичное акционерное общество
«СОЛОМЕНСКИЙ ЛЕСОЗАВОД»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 г.

г. Петрозаводск

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	8
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	12
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	13
2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	13
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	14
2.13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	14
2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	14
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	15
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	16
2.17. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
2.18. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	16
2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	17
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	17
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	18
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	19
2.23. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	19
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	19
2.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	20
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	20
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	21
3.1. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	21
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	21
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21
4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	22
4.4. ЗАПАСЫ.....	22
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
4.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	23
4.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	23
4.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	24

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	24
4.10.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	24
4.11.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	25
4.12.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	25
4.13.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25
4.14.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	26
4.15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	28
4.16.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	28
4.17.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	29
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	29
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	29
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	31
5.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.	32
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	32
6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	32
6.2.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	35
6.3.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	35

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «СОЛОМЕНСКИЙ ЛЕСОЗАВОД» (далее – «Общество») За 2018 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Публичное акционерное Общество «СОЛОМЕНСКИЙ ЛЕСОЗАВОД» (Общество), сокращенное название ПАО «СОЛОМЕНСКИЙ ЛЕСОЗАВОД», ИНН/КПП 1040000104, КПП 102101001, зарегистрировано 16.06.2010 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Петрозаводску.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 16.06.2010 г., за основным государственным регистрационным номером 1101001006259.

Юридический адрес: Республика Карелия, Пряжинский район, п. Чална. ул. Перомайская 11А.

Почтовый адрес: Республика Карелия. г. Петрозаводск, ул. Соломенская 2

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2016	На 31.12.2017	На 31.12.2018
86	24	4

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство пиломатериалов, профилированных по кромке, производство древесного полотна, древесной муки, производство технологической щепы или стружки не требующим лицензирования.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2018 г. в соответствии с Уставом составляет 99 900 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 16 650 000 размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 6000 рублей;

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2016 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Якимов Олег Анатольевич	16 314 000	2,01
Станкевич Денис Александрович	336 000	97,99
Итого:	16 650 000	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию На 31.12.2017 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Якимов Олег Анатольевич	16 314 000	2,01
Станкевич Денис Александрович	336 000	97,99
Итого:	16 650 000	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию На 31.12.2018 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Компания с Ограниченной ответственностью	15 250 000	91,5916%

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Количество акций	Доля в УК
«НЕМПЛАСТ ЛИМИТЕД»		
Якимов Олег Анатольевич	340 480	2,0449%
Станкевич Денис Александрович	107 520	0,6458%
Казначейский счет эмитента	952 000	5,7177%
Итого:	16 650 000	100%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом ПАО «Соломенский лесозавод» - является Генеральный директор.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2018г. входят следующие лица (основание протокол годового общего собрания акционеров от 25.05.2018 года):

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Климова Ирина Анатольевна	Член ревизионной комиссии
2	Турская Галина Витальевна	Член ревизионной комиссии
3	Резяпкина Ирина Геннадьевна	Член ревизионной комиссии

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество «Новый Регистратор», ОГРН 1037719000384

Юридический адрес: г. Москва, ул. Буженинова д.30, стр. 1.

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Авантэ-Аудит»

Юридический адрес: 185035 г. Петрозаводск, ул. Германа Титова 2-10

ООО «Авантэ-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 11406037860.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ПАО «Соломенский лесозавод» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2018 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
------------------	---	---	---	--

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
2	Публичное акционерное общество «Петрарко»	12 515 054	12 515 054	49
3	ООО «Клпк»	1 900		19

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2018 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 28.12.2017 г. № 54-0101/99.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2018 г. по сравнению с 2017 г. не менялась.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ПАО «Соломенский лесозавод» ведется ООО «Управление и Консалтинг». Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- программный продукт 1С: УПП для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете;
- электронные таблицы excel

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2016	Курс на 31.12.2017	Курс на 31.12.2018
EUR	63,8111	68,8668	79,4605
GBP	74,5595	77,6739	88,2832
USD	60,6569	57,6002	69,4706

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2018-2017 гг. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

а) при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа директора.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Большая часть земельных участков, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

Основные средства, принятые к учету с 01.01.2005 года, амортизируются линейным методом, исходя из первоначальной стоимости (или текущей) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 1 января 2005г
Здания	1 616
Сооружения и передаточные устройства	6 383
Машины и оборудование	44 52
Транспортные средства	906
Другие виды основных средств	157
Земельные участки и объекты природопользования	

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.8. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

При определении статей расходов, включаемых в стоимость объектов капитального строительства для целей бухгалтерского и налогового учета (по налогу на прибыль), Общество руководствуется Рекомендуемым перечнем основных видов прочих работ и затрат, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства (представлен в Приложении 8 к Методике определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05 марта 2004 г. № 15/1).

Затраты на содержание дирекции (технического надзора) (Глава 10 сводного сметного расчета) Общество определяет в соответствии с Методическим пособием по расчету затрат на службу заказчика-застройщика, рекомендованным к применению письмом Минстроя России от 13 декабря 1995 г. № ВБ-29/12-347.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами "под нагрузкой" учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом и не были направлены на пробный выпуск продукции;
- были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до составления актов по формам КС-14 и ОС-1.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции

2.9. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с пп. з) пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, финансовыми вложениями, приобретаемыми с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, являются финансовые вложения, реализованные, погашенные (реализация, погашение которых предполагается) в течение 3-х месяцев после приобретения, за исключением финансовых вложений, приравненных к денежным эквивалентам.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.18 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.11. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительной задолженности организаций, входящих в Группу компаний не создается.

2.13. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

2.14. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- резерв на оплату отпусков работников

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.18 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

- в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты,
- в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.16. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

Резерв по сомнительным долгам создается:

- в случае, если мероприятия по взысканию задолженности не принесли результатов, в размере 100% от суммы просроченной дебиторской задолженности более 90 дней;
- при опубликовании информации в СМИ о банкротстве или неплатежеспособности дебитора в размере 100 % на всю задолженность без соблюдения условий срока возникновения.

Резерв под обесценение материально – производственных запасов создается:

- при отнесении материально – производственных запасов к группе неликвидов.

2.17. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.18. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается в балансовой оценке на отчетные даты на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.20. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;
- доходы от предоставления в аренду основных средств.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
 - материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
 - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
 - доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
-
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
 - сумма дооценки активов;
 - курсовые разницы;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- доходы/расходы от ликвидации ОС и НКС;
- восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

2.21. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте [2.20.](#) настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте [2.20.](#) настоящих пояснений.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.22. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.23. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.25. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство пиломатериалов, профилированных по кромке; производство древесного полотна, древесной муки; производство технологической щепы или стружки, который составляет 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.26. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Вступительные и сравнительные данные

3.1. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Наименование показателя	Ед. измер.	За 2018г.	За 2017г.
1	2	3	4
Выручка	тыс. руб.	954	1960
Валовая прибыль	тыс. руб.	167	393
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток))	тыс. руб.	(1 249 945)	(261 020)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.18 наличие и движение приобретенных организацией нематериальных активов за 2018 г. и 2017 г. представлено Приложении: Табличные пояснения к Бухгалтерской отчетности

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Восстановительная стоимость основных средств Общества сформирована с учетом проведенной переоценки. Обязательная переоценка основных средств производилась Обществом в соответствии с Постановлениями Правительства РФ с 1992 года по 1997 год.

С 2001 года других переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам За 2018 - 2017 гг. представляет собой следующее:

Общество не имеет в собственности земельные участки производственного назначения. По состоянию на 31.12.2018 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа (амортизация на срок консервации не начисляется), основных средств переданных в аренду, а также иное использование основных средств, раскрыто ниже:

Обществом переданы по договорам аренды помещения, оборудование и транспортные средства. Основная часть этих объектов основных средств передана по договору аренды ООО «Соломенский лесозавод» (7500 тыс. руб. – ежемесячная плата).

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	13 514	407 586	643 510
в том числе:			
Незавершенное строительство:			
здания	1616	116 533	248 406
машины и оборудование	4452	130 910	213 180
сооружения	6383	7 204	38 990
транспортные средства	906	148 782	142 274
оргтехника	142	1 088	461
прочие	15	3 069	199

На 31.12.2018 года ПАО «Соломенский лесозавод» не имеет имущества переданного в залог.

4.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2018	Сумма по состоянию на 31.12.2017	Сумма по состоянию на 31.12.2016
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	353588	171121	163884
2	Основные средства	237	3275	3361
3	Прочие отложенные налоговые активы	660	661	1037
	ИТОГО	354485	175057	162282

4.4. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее (См Приложение: Табличные пояснения к Бухгалтерской отчетности)

4.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в Приложении: Табличные пояснения к Бухгалтерской отчетности

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2018 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	285511			(20880)	289655
В т.ч. покупатели и заказчики	187713				1003
ИТОГО	285511			(20880)	289655

4.6. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложениях представлена в Приложении Табличные пояснения к Бухгалтерской отчетности.

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2018 - 86 999 тыс. руб.
- на 31.12.2017 - 3 512 тыс. руб.
- На 31.12.2016 – 3 512 тыс. руб.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

ООО «Петрарко», договор приобретения акций от 26.10.2015

ООО «Соломенский лесозавод», договор займа № 1-3 от 01.10.2014

ООО «УНГП Менежмент», договор купли-продажи векселей № 271-16 от 03.10.2016

Хорошавцев В.Г., договор займа № 117-17 от 20.06.2017,

ООО «ШУЯЛЕС», договор займа № 50-16 от 05.02.2016

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют: 244 717 тыс.руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в «Отчете о движении денежных средств». Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Показатель	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	(244 717)	(29 117)	
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	244 717	29 117	15 398
в том числе:			
Денежные средства	(244 717)	(29 117)	

Информация о составе прочих платежей (строка 4129) раскрыта в таблице:

Наименование показателя, тыс. руб.	За 2018 год	За 2017 год
Прочие платежи, всего:	305034	144894
В том числе: Налоги и платежи во внебюджетные фонды	32931	143035
Расчеты с подотчетными лицами	100	1316
Расчеты по страхованию	13	
Комиссии по обслуживанию кредита		
<i>Прочие платежи</i>	<i>271 894</i>	<i>543</i>

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

4.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2018 в соответствии с Уставом составляет 99 900 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 16 650 000 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 6 000,00 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2018 и 2017 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.9. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов За 2018- 2016 гг. не производилась.

4.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала За 2018 – 2016 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО	1350	835 521	832 521	832 521

4.11. Резервный капитал

Резервный фонд не создавался.

Структура резервного фонда За 2018-2016 г. представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	1360	4 995	4 995	4 995
ИТОГО	1360	4 995	4 995	4 995

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» помимо нераспределенной прибыли отражены также остатки фонда накопления, созданного в соответствии с решениями акционеров (участников) Общества.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	(1528735)	(280151)	(29041)

4.13. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2018	Сумма по состоянию на 31.12.2017	Сумма по состоянию на 31.12.2016
1	Основные средства	22	18 432	21 663
2	Внеоборотные активы	11	11	8
3	Незавершенное производство и расходы будущих периодов	294	15 135	15 014
	В том числе курсовые разницы по расчетам в у.е.*	38	38	38
	ИТОГО			

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.14. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

ПАО «Соломенский лесозавод»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы от других организаций:

Остатки и движение займов Общества за 2018 год представляют собой следующее:

Кредиторы	Валюта займа	Срок погашения	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2016, тыс. руб.	Получено займов, тыс. руб.	Возвращено займов, тыс. руб.	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2017, тыс. руб.	Получено займов, тыс. руб.	Возвращено займов, тыс. руб.	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2018, тыс. руб.
Nemplast LTD	EUR	26.03.2019	6%	160920			45066	160920			42375	317842
	USD	26.03.2019	6%	595416			63399	595416			113756	1396359
ООО УК АСПЭК	RUR	24.03.2019	10%									150000
Итого				756336			108465	756336			156131	1864201
в том числе со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных займов				756336				756336				1864201

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего в тыс. руб., в том числе Комиссия по импортным аккредитивам	1 722 116	245 565
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	86 783	71 202

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	За 2018 г.	За 2017 г.
		Сумма	Сумма
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов в том числе	402 201	394 754

Причиной пересчета займов является отсутствием первичных документов и позиция кредитора по вопросу фиксации займов в валюте.

4.15. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в Приложении: Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности.

4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2018 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего		4594				
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам		4 594				

За 2017 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	875	8531		7709		1697
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	875	8531		7709		1697

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.17. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Выданные всего	160 000		
в том числе			
<i>аккредитивы</i>	160 000		

На основании проведенного анализа финансово – хозяйственной деятельности Общества вероятность платежа по выданным залогам и поручительствам оценивается как маловероятная.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	954 472	1 960 236
В том числе:		
Продукция собственного производства, в т.ч.	954 472	1 960 236
Готовая продукция	115 813	1 727 532

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2018 год	за 2017 год
1	2	3
Итого Себестоимость продаж	(786996)	(1567556)
В том числе:		
Продукция собственного производства, в т.ч.	786 996	1 567 556
Готовая продукция	108 552	1 449 097

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
Таможенные пошлины и сборы	1138	2763
Транспортные расходы	321	50309
Прочие	7330	16114
Итого коммерческие расходы	8789	69096

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
заработная плата	11507	32653
отчисления на социальное страхование	1944	6738
текущий ремонт оборудования и транспорта	1950	46
амортизация	1981	1839
налоги, сборы	183	317
командировочные расходы	213	961
охрана труда		268
представительские расходы	16	744
проезд в отпуск	265	265
подготовка кадров		455
содержание служебного транспорта	201	
услуги сторонних организаций	8756	26789
материалы	109	522
подписка		49
капитальный ремонт администр.зданий и сооружений	35	
Итого управленческие расходы	27160	71646

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
Материальные затраты	5610	882	1 103
Затраты на оплату труда	5620	10 043	32 178
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5630	2 777	8 070
Амортизация	5640	2 569	5 717
Прочие затраты	5650	25 694	561 930
Итого по элементам затрат	5660	41 965	1 710 847

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
Изменение запасов и затрат незавершенного производства, готовой продукции (+ увеличение, - уменьшение)	5670		(27 783)
Изменение запасов и затрат незавершенного производства, готовой продукции (+ увеличение, - уменьшение)	5680	113 181	
Итого расходы по обычным видам деятельности		155 146	1 682 974

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы За 2017 – 2018 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3
Прочие доходы	2 644 877	2 086 683
в том числе:		
доходы от реализации МПЗ и иного имущества в т.ч. доходы от реализации металлолома	16623	115380
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	8023	
доходы в виде материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств и иного имущества, при ремонте, реконструкции, модернизации основных средств	282064	249969
доходы от продажи валюты	1940703	1630992
прочие доходы	455479	168250
Прочие расходы	58013	77908
в том числе:		
расходы от реализации МПЗ и иного имущества в т.ч. расходы от реализации металлолома	4380	17573
расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей	43020	38130
иные прочие расходы	10613	22205

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2017 г.	За 2018 г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль		
2.	Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	(42294)	(19602)
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	6775	194268
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	3136	18411
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)		

5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Убытки организации определяются следующими факторами:

- ростом внереализационных расходов вследствие перевода рублевого займа в валютный
- расходы по обычным видам деятельности растут быстрее соответствующих доходов, имеет место реализация продукции по цене ниже себестоимости;
- собственный капитал компании меньше заемных средств.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон За 2017-2018 гг. и информация о них приведены в таблицах:

Характер отношений со связанными сторонами

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами За 2017-2018 гг. представляют собой следующее:

Наименование связанной стороны	Характер отношений за 2017 г.	Характер отношений за 2018 г.	Изменения в составе связанных сторон
1	2	3	4
Компания с Ограниченной ответственностью «НЕМПЛАСТ ЛИМИТЕД»	—	В	
дочерние хозяйственные общества			
ООО «Соломенский лесозавод»	А	-	
ЗАО «Шуялес	А	-	
ООО «Поросозеро»	А	-	
ООО «Новгородская лесная группа»	А	-	
ЗАО «Поросозеро»	А	-	
ООО «Шуялес»	С	-	

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2018 гг. представляют собой следующее:

Контрагент	Договор контрагента	Годовая сумма по договору (руб)	Предмет договора
ООО «Соломенский лесозавод»	Договор купли-продажи недвижимого имущества	95 167 000	Котельная с административным корпусом с объектами, которые являются неотъемлемой частью здания
ООО «Соломенский лесозавод»	Договор купли-продажи недвижимого имущества	22 792 000	Здание торпиловочно-маркировочной установки с объектами, которые являются неотъемлемой частью здания
ООО «Соломенский лесозавод»	Договор купли-продажи недвижимого имущества	123 418 000	Здание для производства деревянных стандартных изделий с объектами, которые являются неотъемлемой частью здания

Информация о конечном бенефициаре

По состоянию на «31» декабря 2018 г. основным акционером акционерного общества является Компания с Ограниченной ответственностью «НЕМПЛАСТ ЛИМИТЕД».

Информация о составе владельцев можно получить из открытых источников в сети интернет: <http://www.solomenskiy.ru/>

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

Членам совета директоров, избранным на годовом собрании акционеров от 25.05.2018 за работу в составе совета директоров за 4 квартал 2018 г. 75 тыс.руб.

Заработная плата управляющему персоналу за 2018 год составила 16 582 тыс.руб.

Якимов О.А. - Генеральный директор – 15 550 тыс.руб.

Нечаев М.В. - Генеральный директор – 759 тыс.руб.

Ильницкий В.П. – Генеральный директор – 274 тыс.руб.

Информация по сегментам

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Более 82 % выручки Общества в 2018 году было получено от реализации основной продукции –.

В связи с тем, что в рамках основных видов деятельности Общество осуществляет производство и реализацию пиломатериалов, в его отчетности не раскрывается информация по операционным сегментам.

Информация по географическим сегментам (экспорт и внутренний рынок продаж) представлена в таблице:

Наименование	Ед. изм.	2018 год		
		Экспорт	Внутренний рынок	Итог
Выручка		911 351	43 121	954 472
основная деятельность	тыс. руб.	911 351	43 121	954 472
прочая реализация	тыс. руб.			
Себестоимость продаж	тыс. руб.	(786 622)	(374)	(786 996)
основная деятельность	тыс. руб.	(786 622)	(374)	(786 996)
прочая реализация	тыс. руб.			
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	тыс. руб.	124 729	42 747	167 476
основная деятельность	тыс. руб.	124 729	42 747	167 476
прочая реализация	тыс. руб.			
Коммерческие расходы	тыс. руб.	(8 780)	(9)	(8 789)
Управленческие расходы	тыс. руб.	(20 960)	(6 200)	(27 160)
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	94 989	36 538	131 527
Доходы от участия в других организациях	тыс. руб.			
Проценты к получению	тыс. руб.	127	86656	86 783
Проценты к уплате	тыс. руб.	(101 955)	(300 246)	(402 201)
Прочие доходы	тыс. руб.		2 644 877	2 644 877
Прочие расходы	тыс. руб.		(3 946 587)	(3 946 587)
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	(6839)	(1 478 762)	(1 485 601)
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.			
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс. руб.		18 411	18 411
Изменение отложенных налоговых активов	тыс. руб.		194 268	194 268
Прочее	тыс. руб.			
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	тыс. руб.	(6839)	(1 266 083)	(1 272 922)

Наименование	Ед. изм.	2017 год		
		Экспорт	Внутренний рынок	Итог
Выручка				
основная деятельность	тыс. руб.	1 652 672	307 564	1 960 236
прочая реализация	тыс. руб.			
Себестоимость продаж	тыс. руб.	(1 449 097)	(118 459)	(1 567 556)
основная деятельность	тыс. руб.	(1 449 097)	(118 459)	(1 567 556)
прочая реализация	тыс. руб.			
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	тыс. руб.	203 575	189 105	392 680
основная деятельность	тыс. руб.	203 575	189 105	392 680
прочая реализация	тыс. руб.			
Коммерческие расходы	тыс. руб.	(60 335)	(8 761)	(69 096)
Управленческие расходы	тыс. руб.	(62 673)	(8 973)	(71 646)

ПАО «Соломенский лесозавод»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	80 567	171371	251 938
Доходы от участия в других организациях	тыс. руб.			
Проценты к получению	тыс. руб.	304	70898	71 202
Проценты к уплате	тыс. руб.	(86 329)	(308 425)	(394 754)
Прочие доходы	тыс. руб.		2 086 683	2 086 683
Прочие расходы	тыс. руб.		(2 276 089)	(2 276 089)
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	(5 458)	(255 562)	(261 020)
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.			
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс. руб.		3 136	3 136
Изменение отложенных налоговых активов	тыс. руб.		6 775	6 775
Прочее	тыс. руб.			
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	тыс. руб.	(5 458)	245 651	(251 109)

6.2. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Причиной пересчета займов является отсутствием первичных документов и позиция кредитора по вопросу фиксации займов в валюте.

6.3. Непрерывность деятельности.

Продолжение производственной деятельности не планируется. Погашение текущих обязательств планируется за счет продажи активов, а именно: продажа акции ПАО «Петрарко», предполагаемая стоимость 2,6 млрд. руб., дебиторской задолженности на сумму около 0,9 млрд. руб. Ведется работа по реструктуризации задолженности по облигационному займу.

«2» апреля 2019 г.

Генеральный директор



Ильницкий В.П.